UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS

TESIS:

CONTROL INTERNO Y ESTADO DE FLUJO DE CAJA DEL HOSPITAL DE APOYO HUANTA PERIODO 2020

PRESENTADO POR:

Bach. BERMUDO GONZALES, ELIZABETH

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mg. ESCALANTE CANO, Eric Julian

ORCID: 0000-0002-3761-0668

DNI: 08472343

LIMA – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A Dios y a mi familia, quienes me apoyaron incondicionalmente a seguir adelante y cumplir mi objetivo.

AGRADECIMIENTO

A mis docentes de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática por los conocimientos que me brindaron durante mi formación profesional.

ÍNDICE

DEDICATORIA..... ii

AGRADECIMIENTO iii

ÍNDICE iv

RESUMEN 10

ABSTRACT.....11

I. INTRODUCIÓN.....12

1.1. Realidad problemática 14

1.2. Planteamiento de problema 16

1.3. Hipótesis de la investigación 17

1.4. Objetivos de la investigación.....17

1.5. Variables, dimensiones e indicadores.....18

1.6. Justificación del estudio 21

1.7. Trabajos previos:.....22

1.8. Teorías relacionadas al tema 28

1.9. Definición de términos básicos: 50

II. METODO.....55

2.1. Tipo y diseño de investigación: 55

2.2. Población, muestra y muestreo:.....57

2.3. Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos:.....58

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos:.....60

2.5. Procesamiento y análisis de datos: 61

2.6. Aspectos éticos: 61

III. RESULTADOS 63

3.1. Resultado descriptivos: 63

3.2. Prueba de normalidad: 89

3.3. Contrastación de hipótesis: 89

IV. DISCUCIÓN 95

V. CONCLUSIONES 99

VI. RECOMENDACIONES 101

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 103

ANEXOS 106

Anexo1. Matriz de consistencia 107

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos. 108

Anexo 3: Base de datos 113

Anexo 4. Solicitud de permiso para realizar trabajo de investigación. 117

Anexo 5. Evidencia de similitud digital 118

Anexo 6. Autorización para publicación repositorio 124

Índice de tablas

Tabla 1. Dimensiones e indicadores de la variable control interno. ---- 18
Tabla 2. Dimensiones e indicadores de la variable estado de flujo de caja. ---- 19
Tabla 3. Operacionalización de las variables ---- 20
Tabla 4. Flujo de caja de operación ---- 46
Tabla 5. Clasificación de los manuales. ---- 49
Tabla 6. Distribución de las muestras para la investigación ---- 58
Tabla 7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos ---- 59
Tabla 8. ¿La institución cuenta con una estructura organizacional de procedimientos por áreas? ---- 63
Tabla 9. ¿La institución incentiva a los profesionales comprometidos y competentes? ---- 64
Tabla 10. ¿La institución sanciona a los profesionales que no están comprometidos con el logro de los objetivos trazados? ---- 65
Tabla 11. ¿La institución informa con claridad los objetivos trazados para evitar riesgos? ---- 66
Tabla 12¿La institución gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados? ---- 67
Tabla 13. ¿La institución evalúa e identifica los fraudes para evitar riesgos? ---- 68
Tabla 14. ¿La institución monitorea los cambios que podrían impactar en el cumplimiento de los objetivos trazados? ---- 69
Tabla 15. ¿La institución cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área? ---- 70
Tabla 16. ¿La institución realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos? ---- 71
Tabla 17. ¿La institución realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos? ---- 72
Tabla 18. ¿La institución realiza periódicamente la supervisión en cada área para evitar riesgos? ---- 73
Tabla 19. ¿La institución realiza algún tipo de auditoría de procesos operativos y contables? ---- 74
Tabla 20. ¿La institución comunica oportunamente las deficiencias a cada área para tomar acciones correctivas? ---- 75
Tabla 21. ¿El Hospital de Apoyo Huanta cuenta con un estado de flujo de caja centralizado de manera adecuada y organizada? ---- 76
Tabla 22. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza la apertura del saldo inicial del periodo anterior? ---- 77
Tabla 23. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro con un sistema de registro de ingresos? ---- 78
Tabla 24. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro total de medicamentos a pacientes externos o internos? ---- 79
Tabla 25. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro por convenio o crédito a pacientes externos o internos? ---- 80
Tabla 26. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro de prestación de servicios a pacientes externos o internos? ---- 81
Tabla 27. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el arqueo y depósito bancario de los ingresos operativos? ---- 82
Tabla 28. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza pagos a proveedores y personales de manera directa o indirecta? ---- 83
Tabla 29. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza adquisiciones de inmuebles o insumos de manera directa o indirecta? ---- 84

Tabla 30. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa el saldo inicial de caja a las autoridades pertinentes? ---------- 85
Tabla 31. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa los ingresos y egresos operativos de caja al ente correspondiente? ---------- 86
Tabla 32. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el informe final de caja anualmente? ---------- 87
Tabla 33. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa de manera transparente sobre los estados contables a la institución? ---------- 88
Tabla 34. Pruebas de normalidad ---------- 89
Tabla 35. Correlación entre control interno y estado de flujo de caja ---------- 90
Tabla 36. Correlación entre ambiente de control y estado inicial de caja ---------- 91
Tabla 37. Correlación entre evaluación de riesgo e ingreso operativo ---------- 92
Tabla 38. Correlación entre la información y comunicación y el egreso operativo ---------- 93
Tabla 39. Correlación entre actividad de supervisión y el estado final de caja ---------- 93

Índice de figuras

Figura 1. Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno ---- 39
Figura 2. Clasificación de estados de flujo de caja. ---- 46
Figura 3. ¿La institución cuenta con una estructura organizacional de procedimientos por áreas? -- 63
Figura 4. ¿La institución incentiva a los profesionales comprometidos y competentes? ---- 64
Figura 5. ¿La institución sanciona a los profesionales que no están comprometidos con el logro de los objetivos trazados? ---- 65
Figura 6. ¿La institución informa con claridad los objetivos trazados para evitar riesgos? ---- 66
Figura 7. ¿La institución gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados? ---- 67
Figura 8. ¿La institución evalúa e identifica los fraudes para evitar riesgos? ---- 68
Figura 9. ¿La institución monitorea los cambios que podrían impactar en el cumplimiento de los objetivos trazados? ---- 69
Figura 10. ¿La institución cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área? ---- 70
Figura 11. ¿La institución realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos? ---- 71
Figura 12. ¿La institución realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos? ---- 72
Figura 13. ¿La institución realiza periódicamente la supervisión en cada área para evitar riesgos? ---- 73
Figura 14. ¿La institución realiza algún tipo de auditoría de procesos operativos y contables? ---- 74
Figura 15. ¿La institución comunica oportunamente las deficiencias a cada área para tomar acciones correctivas? ---- 75
Figura 16. ¿El Hospital de Apoyo Huanta cuenta con un estado de flujo de caja centralizado de manera adecuada y organizada? ---- 76
Figura 17. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza la apertura del saldo inicial del periodo anterior? ---- 77
Figura 18. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro con un sistema de registro de ingresos? ---- 78
Figura 19. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro total de medicamentos a pacientes externos o internos? ---- 79
Figura 20. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro por convenio o crédito a pacientes externos o internos? ---- 80
Figura 21. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro de prestación de servicios a pacientes externos o internos? ---- 81
Figura 22. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el arqueo y depósito bancario de los ingresos operativos? ---- 82
Figura 23. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza pagos a proveedores y personales de manera directa o indirecta? ---- 83
Figura 24. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza adquisiciones de inmuebles o insumos de manera directa o indirecta? ---- 84
Figura 25. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa el saldo inicial de caja a las autoridades pertinentes? ---- 85

Figura 26. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa los ingresos y egresos operativos de caja al ente correspondiente? ---------- 86
Figura 27. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el informe final de caja anualmente? ---------- 87
Figura 28. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa de manera transparente sobre los estados contables a la institución? ---------- 88

RESUMEN

El presente estudio denominado “Control interno y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta 2020”, tuvo como finalidad establecer la relación del control interno con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta, orientado a ello, la metodología fue de tipo aplicada, alcance correlacional y diseño no experimental, donde la muestra se encontró compuesta por 154 trabajadores tanto administrativos y asistenciales involucrados en el proceso de control interno y estado de flujo de caja, los cuales fueron seleccionados a través de un muestreo no probabilístico de tipo censal. La recolección de los datos se llevó a cabo haciendo empleo del cuestionario como instrumento. Los resultados de la investigación evidenciaron que existe una relación positiva entre el Control Interno y el Estado de Flujo de Caja, con un valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0,176 el que refleja una muy baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es 0,029 < 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y no se rechaza la hipótesis alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Por lo que se invoca a la entidad que se debe implementar la oficina de control interno con la finalidad que la institución realice un trabajo adecuado en los procesos y estándares previstos por la Contraloría de la Republica de acuerdo a ley.

Palabras clave: Control interno, estado de flujo de caja, hospital, administrativos, asistenciales.

ABSTRACT

The present study called "Internal control and cash flow status of the Hospital de Apoyo Huanta 2020", aimed to establish the relationship of internal control with the status of cash flow of Hospital de Apoyo Huanta, oriented to this, the methodology was of applied type, correlational scope and non-experimental design, where the sample was made up of 154 administrative and assistance workers involved in the internal control process and cash flow statement, which were selected through a non-probabilistic sampling of census type. Data collection was carried out using the questionnaire as an instrument. The results of the research showed that there is a positive relationship between Internal Control and the Cash Flow Statement, with a value of the correlation coefficient of Spearman's Rho is 0.176, which reflects a very low correlation, and the value of p (significance level) is 0.029 <0.05. Therefore, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is not rejected, with a significance level of 5% and a confidence level of 95%.

Therefore, the entity is called upon to implement the internal control office in order for the institution to carry out adequate work in the processes and standards provided by the Comptroller's Office of the Republic in accordance with the law.

Keywords: Internal control, cash flow statement, hospital, administrative, healthcare.

I. INTRODUCIÓN

En los últimos tiempos, la investigación con relación a la implementación del control interno en las instituciones públicas y privadas juega un papel muy importante ya que es un medio que ayuda a las entidades a combatir los riesgos que se presente durante las actividades operativas y financieras, por lo tanto para optimizar a las entidades es necesario implementar el control interno ya que influye directamente en el estado de flujo de caja de cada entidad.

Por lo cual surge la necesidad de investigar la presente tesis titulado: "Control interno y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020" con la finalidad de buscar respuesta a la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020?, y como objetivo es determinar la relación entre ambas variables para luego contrastar la hipótesis planteada en la investigación de como el control interno se relaciona en forma directa con el estado de flujo de caja en el Hospital de Apoyo Huanta, teniendo los resultados obtenidos de acuerdo a los instrumentos aplicados para luego demostrar estadísticamente la validez de dicha posible respuesta.

Por consiguiente en el presente trabajo se utilizó la metodología de tipo cuantitativo, alcance correlacional, diseño no experimental; en donde la muestra de estudio estuvo constituido por los trabajadores de la entidad antes mencionada.

Para poder realizar el trabajo de investigación se recurrió a diversas fuentes que permitió conocer en su dimensión real la problemática existente en relación a las variables de estudio, con el cual se pudo reducir los vacíos existentes en el conocimiento, y más aún a nivel local; representando así a un antecedente importante para las futuras investigaciones. Este trabajo de investigación beneficiará principalmente al Hospital de Apoyo Huanta, Ya que a través de esta investigación se conocerá con claridad el problema real y así tomar algunas medidas correctivas con relación al problema presentado en torno a los procesos de control interno y estado de flujo de caja.

Por esta razón el siguiente trabajo de investigación está constituido por seis capítulos estructuralmente interrelacionados por un formato secuencial, además agrupa los lineamientos señalado por la Universidad Peruana de Ciencias e Informática en su reglamento.

En primer lugar, tenemos al Capítulo I, está integrado por el tema de la problemática de la investigación, el cual está abarcado por; la descripción de la realidad problemática, la formulación de los problemas, la hipótesis, los objetivos, las variables e Indicadores, la justificación e importancia de la investigación, el marco teórico, en el cual nos explica con más detalles los antecedentes, las bases teóricas y la definición de términos.

En segundo lugar, está el Capítulo II, donde está incluido la metodología, en este parte donde se manifiesta: el tipo, nivel y diseño de investigación, la población, muestra y tipo de muestreo; las técnicas e instrumentos de la investigación.

En tercer lugar, está el Capítulo III, el cual está formado por: los resultados, donde se presentan los resultados y la contrastación de hipótesis.

En cuarto lugar, está el Capítulo IV, donde se encuentra la discusión de los resultados de acuerdo a los antecedentes o teorías.

En quinto lugar, está el Capítulo V, se encuentra las conclusiones que se llegó en la investigación.

Y en sexto lugar tenemos al Capítulo VI, constituido por las recomendaciones.

Por último, lugar se procede a registrar las citas bibliográficas y los anexos que fueron utilizados para el presente trabajo de investigación como matriz de consistencia, los instrumentos utilizados y la base de datos del análisis estadístico; los cuales permiten mostrar el trabajo responsable que se ha ejecutado en la presente tesis.

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial el control interno cumple un papel muy importante en entidades públicas y privadas, a falta de ello se observa que las instituciones tienen muchas dificultades en el manejo operativo que provoca pérdidas financieras, promovida por las malas prácticas empresariales que afecta a la gran mayoría de los países del mundo. Según el informe que realizó la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en el 2018, las empresas: Enron Corporation, Bear Stearns, Daewoo Motors y World Com, son las entidades más corruptas del mundo al no contar con un control interno eficiente, a pesar que se formó en los años 80, una comisión denominado: COSO, con la finalidad de elaborar un documento que regule el adecuado funcionamiento de las entidades. **(Comercio, 2017)**

Según el informe de la ONG Transparencia International en el 2019, los datos son muy preocupantes, por lo que a nivel mundial solamente el 30% de los países implementó con éxito el control interno para dar lucha frontal a la corrupción. Preocupados por la problemática que aqueja a las entidades, muchos países del mundo empezaron a implementar el control interno en las instituciones, teniendo como base el informe de la comisión COSO. De acuerdo al informe, los países con entidades más transparentes y menos corruptas son: Dinamarca, Nueva Zelanda, Finlandia, Singapur, Suecia, Suiza, Australia, Canadá, Alemania y Reino Unido. **(International, 2019)**

En América latina la situación en las instituciones públicas y privadas es preocupante, por las serias deficiencias en los manejos operativos y financieros, a falta de una implementación óptima de un control interno. Esta problemática de las entidades se percibió a raíz del escándalo de corrupción más grande de América Latina, por parte de la empresa Odebrecht, que corrompió muchas instituciones gubernamentales y no gubernamentales. (Rodriguez, 2019). De acuerdo a los datos del informe del ONG Transparency International en el 2019, sólo el 20%, en América Latina tiene implementado el control interno de manera óptima, tal es el caso de Uruguay, Chile y Argentina, lo que nos llama a la reflexión, que las instituciones que no cuentan con un control interno tienen muchas falencias y navegan con rumbo desconocido, perjudicando a la institución y al país. **(International, 2019)**

La situación en el Perú en estos últimos años es muy alarmante, porque las entidades públicas y privadas, tienen deficiencias en los manejos operativos y financieros, lo que genera que la mayoría de entidades están inmersos en fraudes y corrupción, a consecuencia de ello, a Contraloría General de la República en su rol de orientar a las entidades del Estado en la efectiva implementación del control interno, publicó el Marco Conceptual de Control Interno en agosto de 2014, debido a actos de corrupción que se incrementaron en el Perú, documento con el que se pretende ayudar a las autoridades de las entidades públicas a que tengan claro los aspectos básicos y relevantes del control interno. En ese sentido, este documento busca que los funcionarios y servidores públicos vean al control interno como una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos del Estado y mitigar irregularidades o actos de corrupción. **(Contraloría, 2014)**

De acuerdo a una encuesta realizada en el Perú, por la Contraloría General de la República en el 2015, sólo un 25% de las entidades públicas del estado implementó su Sistema de Control Interno (SCI), que le permite prevenir riesgos, irregularidades y actos

de fraude en sus operaciones institucionales, por lo que entidades que no están sujetos al SCI, tienen muchas deficiencias en su sistema operativo y financiero que repercute en la ineficiencia de los trabajadores y por tal razón son entidades mal direccionados que solo perjudica a la institución. **(Contraloría, 2015**)

Esta realidad también se observa en el Hospital de Apoyo Huanta (H.A.H.) que es la segunda entidad más importante de la Región Ayacucho, después de Huamanga; que en la actualidad el HAH, tiene serias deficiencias en el manejo operativo y financiero, especialmente en el área de caja, que en finanzas se le conoce por estado de flujo de caja (EFC). Esta área es muy crítico, por que trae mucha desconfianza a raíz que en el año 2019, en el mes de diciembre se detectó irregularidades en los ingresos de los años pasados, lo que ameritó a una investigación a cinco trabajadores de esta área y por consiguiente se realizó el cambió de los trabajadores; esto ocurrió a falta de capacitación al personal del área de caja, no existencia de normas y procedimientos para el buen manejo del área de caja e inadecuados cobros a criterio a los usuarios, y por consecuencia se generó la desorganización y el incumplimiento de las metas presupuestales para cubrir las necesidades que requería el HAH. Esta problemática se presentó porque la entidad de salud, no cuenta con un área de control interno, para proveer dichas irregularidades, por lo que en la actualidad los nuevos trabajadores cumplen su función sin ser fiscalizados por el ente correspondiente.

El HAH, al no contar con un control interno que vele por la adecuada ejecución de las obligaciones y responsabilidades del área de caja, propongo la implementación del control interno, con la finalidad de organizar los procesos operativos y financieros, para la mejora y adecuado cumplimiento en las necesidades que requiera el HAH; y así garantizar y generar una eficiencia efectiva que permita medir el desempeño real, a fin de tomar las acciones correctivas del caso.

1.2. Planteamiento de problema

1.2.1. Problema general:

¿Cuál es la relación entre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020?

1.2.2. Problemas específicos:

a. ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020?

b. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020?

c. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020?

d. ¿De qué manera se relaciona la actividad de supervisión con el estado de flujo de caja Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis general:

El control interno se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

1.3.2. Hipótesis específica:

a. El ambiente de control se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

b. La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

c. La información y comunicación se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

d. La actividad de supervisión se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general:

Determinar la relación entre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

1.4.2. Objetivos específicos:

a. Analizar la relación del ambiente de control con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

b. Conocer la relación de la evaluación de riesgos con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

c. Conocer la relación de la información y comunicación con el estado de flujo de caja Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

d. Analizar la relación de la actividad de supervisión con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores

1.5.1. Variable independiente:

Control interno

Tabla 1. Dimensiones e indicadores de la variable control interno.

Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Ambiente de control	Estructura organizacional apropiada para objetivos. Competencia profesional. Responsable del control interno.	1-3
	Evaluación de riesgos	Objetivos claros Gestión de riesgos que afectan los objetivos. Identificación de fraudes en la evaluación de riesgos. Monitoreo de cambios que podrían impactar al control interno.	4-7

		Información de calidad para el control interno.	
	Información y comunicación	Comunicación de la información para apoyar el control interno.	8-10
		Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan al control interno.	
	Actividad de supervisión	Evaluación para comprobar el control interno.	11-13
		Comunicación de deficiencias de control interno.	

Fuente: Elaboración propia

1.5.2. Variable dependiente:

Estado de flujo de caja

Tabla 2. **Dimensiones e indicadores de la variable estado de flujo de caja.**

Variable 2	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Estado de flujo de caja	Estado inicial de caja	Estado de flujo de caja organizada.	1-2
		Monto efectivo inicial del periodo anterior.	
	Ingresos operativos	Cobro con un sistema de registro.	3-7
		Cobro de prestación de servicios y otros.	
		Arqueo y depósito bancario.	
	Egresos operativos	Pago a proveedores y personal.	8-9
		Adquisiciones de inmuebles, equipos e insumos.	
	Estado final de caja	Saldo inicial.	10-13
		Ingresos operativos.	
		Egresos operativos.	
		Informe final.	

Fuente: Elaboración propia

1.5.3. Operacionalización de variables:

Tabla 3. Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	(Contraloría, 2014) El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p, 9)	El control interno se refiere a enfrentar riesgos o fraudes con la finalidad dar seguridad, eficiencia y eficacia en los procesos operativos y financieros del estado de flujo de caja de una entidad.	**Ambiente de Control**	- Estructura organizacional apropiada para objetivos. - Competencia profesional. - Responsable del control interno.	1 – 3
			Evaluación de Riesgos	- Objetivos claros - Gestión de riesgos que afectan los objetivos. - Identificación de fraudes en la evaluación de riesgos. - Monitoreo de cambios que podrían impactar al control interno.	4 – 7
			Información y Comunicación	- Información de calidad para el control interno. - Comunicación de la información para apoyar el control interno. - Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan al control interno.	8- 10
			Actividad de supervisión	- Evaluación para comprobar el control interno. - Comunicación de deficiencias de control interno.	11 - 13
Estado de Flujo de Caja	**(Effio, 2020)** Tal como se ha señalado el Flujo de Caja, Presupuesto de Caja o Cash Flow, es una proyección de los flujos de una empresa en un período determinado. En otras palabras, es el dinero en efectivo que genera la empresa a través de su actividad ordinaria o mejor dicho es un instrumento contable que mejor refleja el flujo de recursos líquidos que se generan internamente en la empresa. (p, 3)	El estado de flujo de caja son las entradas y salidas de dinero con la finalidad de saber la liquidez de una entidad.	**Estado Inicial de Caja**	- Estado de flujo de caja organizada. - Monto efectivo inicial del periodo anterior.	1 – 2
			Ingresos Operativos	- Cobro con un sistema de registro. - Cobro de prestación de servicios y otros. - Arqueo y depósito bancario.	3 – 7
			Egresos Operativos	- Pago a proveedores y persona. - Adquisiciones de inmuebles, equipos e insumos.	8 - 9
			Estado Final de Caja	- Saldo inicial. - Ingresos operativos. - Egresos operativos - Informe final.	10 - 13

Fuente: Elaboración propia.

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. Justificación teórica:

La investigación busca aplicar un control interno a través de acciones o procesos para que la información contable sea confiable y proporcione seguridad, eficiencia y eficacia dentro de los manejos operativos y contables dentro del estado de flujo de caja.

El control interno será definido como la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización, fundamentalmente en las siguientes categorías: Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; exigir confiablemente y oportunidad de la información; garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplir con el ordenamiento jurídico y técnica.**(Vargas, 2002)**

Por lo tanto, dentro de una entidad se debe implementar un área de control interno que ayude en aprovechar mejor los recursos humanos y financieros, haciendo que todos se encaminen al mismo objetivo con el fin que la institución mejore sus operaciones contables en el estado de flujo de caja.

1.6.2. Justificación práctica:

La presente investigación servirá de guía para todos los funcionarios y trabajadores administrativos esencialmente para el personal del área de caja del Hospital de Apoyo Huanta, para tomar conciencia de la problemática que se presenta en la institución en los procesos operativos y financieros por falta de un adecuado control interno.

El propósito de la presente investigación sea para que los funcionarios tomen las decisiones correspondientes para superar la problemática planteada, porque si no se aplica el control interno, normas y procedimientos que regulen el adecuado

funcionamiento en los procesos operativos y financieros en el estado de flujo de caja, correría riesgos que afecte a la entidad.

El HAH, será el principal beneficiario del presente estudio, ya que con ello se podrá determinar en forma clara y precisa la gestión de los procesos operativos y financieros del estado de flujo de caja y optimizar los objetivos propuestos.

1.6.3. Justificación metodológica:

El presente trabajo de investigación aportará dos instrumentos, uno enfocado a la medición del control interno y el otro al estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta, que servirá como base para otras investigaciones que fortalezca a las entidades de salud.

Es por ello, que este trabajo será de gran utilidad en la búsqueda de soluciones que permitan mejorar los procesos operativos y financieros en el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta.

1.7. Trabajos previos:

Habiendo indagado sobre el trabajo de investigación y la correspondiente revisión de bibliografías realizada a la fecha, se encontró las tesis relacionadas al tema a investigar:

1.7.1. Antecedentes internacionales:

(Cardona, 2018), en *su tesis "Efectividad del sistema del control interno en los procesos administrativos de la E.S.E. Hospital Pio X de la Tebaida, Quindio - Colombia."*

Resumen: El presente estudio tuvo como objetivo analizar y establecer la efectividad del Sistema de Control Interno, donde el ejercicio realizado permite la evaluación del funcionamiento del sistema de control de la organización, mediante el establecimiento de una medición y análisis de la gestión institucional, reflejada a través

de los tipos de controles que determinan el funcionamiento del sistema en la entidad, y la muestra de estudio fue el jefe de control interno de la E.S.E Hospital Pío X. Este trabajo desarrolló una estrategia de investigación con enfoque cualitativo de tipo descriptivo y en el mismo se aplican las técnicas de revisión documental, entrevista y ejercicios de observación no estructurada, para asegurar un diagnóstico adecuado y finalmente se llegó a los siguientes resultados: En el documento cumple con todos los requerimientos de ley, pero en el momento de emplearlo no cumple con la efectividad esperada, como queda en evidencia, no sólo en los planes de mejoramiento anuales de la entidad, sino también en este estudio mediante el ejercicio de revisión y diagnóstico, con la presentación de los hallazgos encontrados.

(López, 2018), en su tesis "*Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el Hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela" - Ecuador*.

Resumen: El trabajo de investigación se basa en la necesidad de establecer un medio que permita mantener un control efectivo hacia la parte administrativa buscando minimizar los errores. El objetivo es identificar estrategias de control sobre el proceso contable en los hospitales del sector público, para profundizar en la situación en conflicto e identificar una solución, y la muestra de estudio está representado por el personal del área contable del Hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela, el diseño de investigación es el método descriptivo: (las encuestas y la entrevista además de otros análisis como el FODA), los resultados fueron óptimos, se identificaron estrategias para mejorar el control interno siendo así que el proceso contable mejoró al igual que la gestión de la documentación.

(Calderón, 2017), en su tesis *"Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación de los centros de salud del Instituto Ecuatoriano de seguridad social, provincia De los Ríos"- Ecuador*.

Resumen: Esta investigación se enfoca en la seguridad social que es un tema de interés nacional e internacional, este tópico ha sido evaluado y criticado durante años, por los usuarios y observadores de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, el objetivo de este estudio fue evaluar la incidencia del proceso de control interno en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación, la muestra de aplicación fueron los centros de salud del IESS de la provincia De los Ríos: Babahoyo, Vinces, Ventanas y Quevedo, y el diseño de investigación que se aplicó fue el descriptivo (observación al personal administrativo y directivo de los centros de salud) y los resultados fueron: Que existe relación entre el proceso de control interno y los resultados de las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación en cada uno de los Centros de Salud del IESS de la provincia De los Ríos.

(Castro, 2017), en su tesis *"Optimización del control interno mediante el diseño de reglamentos y procedimientos administrativos internos para la administración y manejo de ingresos y gastos en los servicios de salud del primer nivel (Hospital C. Maurer)"- Bolivia.*

Resumen: Este trabajo tuvo por objetivo diseñar y proponer la implementación de reglamentos y procedimientos administrativos, mediante el diseño de herramientas como: el reglamento de manejo de recursos, reglamento de contratación de bienes y servicios, reglamento de adquisición de insumos y productos farmacéuticos, manuales de procedimientos y manual de funciones de los cargos que se relacionan con el manejo de ingresos y gastos, dichas herramientas están orientadas a mejorar el sistema de control interno administrativo en el área de ingresos y gastos, y como muestra se tuvo al personal del área administrativa del Hospital Cardenal Maurer que fue de tipo no probabilística a criterio del investigador.Y el diseño de investigación aplicado es la descriptiva, llegando en el estudio a los siguientes resultados: Que los reglamentos y

procedimientos administrativos internos para los servicios de salud de primer nivel (Hospital Cardenal Maurer - Municipio de Yamparaéz), establecida sobre la base de políticas y normativa legal vigente, permitirá la optimización del control interno en la administración y manejo de ingresos y gastos económicos de manera transparente, eficiente y eficaz.

(Guzmán, 2017), en su tesis *"Diagnóstico al sistema de control interno del área de tesorería en clínica Chillán"- Chile.*

Resumen: El objetivo general de la investigación consiste en levantar y describir los principales procedimientos que involucran el proceso de caja en el área de tesorería en Clínica Chillán. Para lograr este objetivo se utilizan herramientas de observación directa, cuestionario y se aplicó un formulario de levantamiento de procedimientos. Y la muestra de estudio es el personal del área de tesorería de la clínica Chillán. La metodología utilizada en la investigación tiene un enfoque cualitativo, de tipo descriptiva, porque se muestra la situación actual de cada área, en donde se describen los procesos tal cual se realizan, se caracterizan los hechos con el fin de restablecer su estructura. Al ser descriptiva se trabaja sobre realidades y la característica principal es de dar una interpretación correcta a los sucesos. Los resultados en el estudio fueron: Al analizar la situación actual de los procedimientos se verificó que el departamento no cuenta con un sistema de control interno, que permita lograr las metas y objetivos que se plantean en la organización en cuanto a proteger los activos y salvaguarda de los valores en la empresa, a garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones diarias, facilitar la correcta ejecución en las funciones de las actividades establecidas en el proceso de caja. No se encuentran bien definidas medidas para prevenir y corregir riesgos que puedan comprometer el cumplimiento de ciertos objetivos como evitar el fraude.

1.7.2. Antecedentes nacionales:

(Ancajima, 2018), en su tesis *"Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los Hospitales Públicos en el Perú. Caso: Hospital de Apoyo II-2 Sullana - Piura, 2018."* - *Perú.*

Resumen: Esta investigación tuvo como objetivo determinar los mecanismos de control interno en el área de tesorería en los Hospitales del Perú. Y como muestra fue aplicado a uno de los trabajadores del área de tesorería del Hospital de Apoyo II-2 Sullana. La metodología de la investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se utilizó la técnica de la encuesta, entrevista y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de un instrumento de recolección de datos a manera de cuestionario pre estructurado con preguntas dirigidas a dar respuesta a los objetivos específicos planteados. Los resultados que se llegaron en el estudio fueron: Que se aplica de manera adecuada los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los Hospitales Públicos en el Perú. Caso: Hospital de Apoyo II-2 Sullana - Piura, 2018.

(Cordova, 2018), en su tesis *"El control interno y su incidencia en el área de tesorería de los Hospitales del Perú. Caso: Área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate- 2017" Lima - Perú.*

Resumen: El objetivo de la investigación fue determinar y describir las características de la influencia del control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú: y como muestra de aplicación del estudio fue el personal del área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación

demostraron que existe una mala aplicación del control interno en el Hospital de Huaycan y se hace necesario la implementación del control interno.

(Quispe, 2018), en su tesis *"El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao- 2017"* - *Perú.*

Resumen: La investigación tuvo como objetivo general determinar si el control interno se relaciona positivamente con la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao. La muestra fue 165 empleados públicos administrativos, de tipo probabilístico. La investigación según su finalidad fue básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal o transeccional. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos, fue el cuestionario, debidamente validado a través de juicio de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cron Bach. Se llegó a los resultados: Que existe una correlación positiva débil (Rho= ,309) y significativa (p valor=0,00) que es menor a 0,05, entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, en el periodo 2017.

(Gutiérrez, 2017), en su tesis *"El control interno y la administración del fondo para caja chica en el centro de salud Talavera año 2016" Moquegua - Perú.*

Resumen: El presente trabajo de investigación tiene por objetivo determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la administración de caja chica, respecto a la población sujeta a estudio, fueron considerados personal nombrado del centro de Salud de 70 profesionales de Salud; y aplicando la fórmula estadística, nos resultó como muestra a 30 funcionarios, a los cuales se aplican una encuesta estructurado por el autor y validado por juicio de expertos del Centro de Salud Talavera. El método de investigación utilizado, se adhirió a la investigación básica,

cuyo diseño de investigación aplicado es el no experimental de nivel transversal – correlacional. Se analizaron los resultados obtenidos en cada una de las dimensiones de las variables del trabajo de investigación, los cuales se tuvo en cuenta el control interno en centro de salud de Talavera, así mismo los resultados obtenidos en cada una de las dimensiones de la segunda variable la administración de fondos para caja chica de dicha institución estatal, finalmente se contrasto la correlación existente entre las dos variables.

(Cordova N. , 2016), en su tesis *"Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal, Dirección Regional de Salud de Ancash" - Perú.*

Resumen: El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia del Control Interno en la Oficina de Planificación y Presupuesto de la Dirección Regional de Salud de Ancash; Se utilizó una muestra de 12 trabajadores de la oficina de planeación y presupuesto de la Dirección Regional de Salud de Ancash, y el diseño de investigación fue descriptiva correlacional; debido a los alcances prácticos, instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que impide de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos para una buena ejecución presupuestal.

1.8. Teorías relacionadas al tema

1.8.1. Control Interno:

1.8.1.1. Definición:

De acuerdo a las investigaciones realizadas se encontró variedades de definiciones del control interno por lo que veremos los más importantes:

Según (Leiva, 2015), el control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los

procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes u operaciones se efectué correcta, eficaz y eficiente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional.

Según (Toro, 2005), "menciona que el control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos."

Según (INTOSAI, 2004), define al control interno como 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 empresa y de los objetivos generales.

Según (Vargas, 2002), el control interno será definido como la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización, fundamentalmente en las siguientes categorías: Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; exigir confiablemente y oportunidad de la información; garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones y cumplir con el ordenamiento jurídico y técnica.

Según (Sotomayor, 2002), el control interno se asocia con actividades de seguimiento, vigilancia y orden en la realización de actividades, estando inmersos en la organización instrumentando en ella los mecanismos inherentes que garanticen la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, permitiendo con ello que exista claridad, validez y confiabilidad, aunado a un grado de certeza razonable.

Según (Librand & Coopers, 1997), manifiesta que el control interno es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

De acuerdo a las definiciones del control interno comparto con Vargas, porque el menciona que el control interno es una serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración para proporcionar seguridad, proteger y conservar el patrimonio público ante cualquier pérdida uso indebido, irregularidades u otro acto irregular; exigir confiablemente y oportuno la información y garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones.

1.8.1.2. Objetivos:

Según (Vásquez, 2016), el control interno es un proceso que es realizado por el grupo de colaboradores en cada nivel de la organización, de tal forma que se pueda generar una seguridad razonable tras el cumplimiento de varios objetivos. Dentro de estos objetivos están los de lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones, generar un grado de alta confiabilidad en la generación de la información, en especial la financiera

y finalmente lograr el objetivo de cumplimiento de todo tipo de normatividad que está asociada a la naturaleza de las operaciones que realiza la empresa en un periodo.

Según (Leiva, 2015), "es: promover y optimizar la eficiencia y eficacia, cuidar y resguardar los recursos de la empresa, cumplir la normatividad aplicable, garantizar información de calidad, fomentar la práctica de valores y promover la rendición de cuentas."

Según (Toro, 2005), "son: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones; cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas establecidas y el control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad,"

Según (Sotomayor, 2002), "es pertinente señalar los cinco objetivos: Veracidad de información financiera, prevención de fraudes, detección de errores y desperdicio, eficiencia de personal y salvaguarda de bienes."

Según (Vargas, 2002), el control interno tiene como fin coadyuvar con la organización en el cumplimiento de sus objetivos, fundamentalmente en las siguientes categorías: Eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad y oportunidad de la información, cumplimiento de la normativa vigente, protección y conservación del patrimonio contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

1.8.1.3. Importancia:

Según (Mantilla, 2018), "el control en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; en el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoria y supervisión."

Según (Contraloría, 2014), a continuación se presenta los principales beneficios:

La cultura del control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. El control interno bien aplicado contribuye fuertemente obtener una

gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos y actividades en donde se implemente. El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. El control interno facilita el aseguramiento financiero confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación.

1.8.1.4. Características:

Según (Toro, 2005), consiste:

- En un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

1.8.1.5. Clases:

Según (Contraloría, 2014), existen dos tipos de control:

El control externo, es un conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la Republica u órgano del Sistema Nacional de Control.

El control interno, es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

1.8.1.6. Normas:

Según (Contraloría, 2014), el marco normativo de referencia del control interno:

a. **Constitución Política del Perú,** establece que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
b. **Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785),** regula el ámbito, organizacional, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema, conceptualiza las definiciones del SNC.
c. **Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716),** establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno Gubernamental.
d. **Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG),** Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas (incluyendo la actitud de la Dirección) que posee una institución para ofrecer una

garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.

e. **Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG),** provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecido en las Normas de Control Interno.

f. **Ejercicio del Control Preventivo por la CCR y OCI (RC N° 119-2012-CG),** dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tiene la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales.

g. **Ley N° 29743 que modifica al artículo 10 de la ley N° 28716,** precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del Sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que estas administran.

1.8.1.7. Modelos:

Según (Contraloría, 2014)**,** los principales modelos de control interno:

a. **COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission),** de Estados Unidos, su propósito es apoyar a la dirección para un mayor control de la organización, que incluye la identificación de riesgos internos y externos a los asociados al cambio.

b. **CoCo (Criteria of Control Board)**, de Canadá, su propósito es la ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección, que sustenta en la teoría general

de sistemas y de la contingencia, resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas, plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección y define 20 criterios para diseño. Desarrollo y modificación del control.

c. **ACC (Australian Control Criteria),** de Australia, su propósito es la ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de objetivos, que resalta la importancia del autocontrol confianza mutua, hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad e incluye un modelo de gestión de riesgos.

d. **Cadbury,** de Reino Unido, su propósito adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control, que se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

1.8.1.8. Dimensiones:

a. Ambiente de control:

Según (Meléndez, 2016), el ambiente o entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización; el consejo y la alta dirección son quienes marcan el "Tone at the Top", con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad, los valores éticos, la estructura organizacional, la asignación de autoridad y responsabilidad; son parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo y tener profesionales competentes.

Según (Vargas, 2002), está relacionado con las actitudes y acciones de los jerarcas, los titulares subordinados y demás funcionarios de la institución, sus valores y el ambiente en el que desempeñan sus actividades dentro de la institución, que sirva como fundamento para la operación exitosa de las demás dimensiones y el sistema como un todo.

Según (Librand & Coopers, 1997), el control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad. Los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera de la dirección asignan la autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona en consejo de administración.

b. Evaluación de riesgos:

Según (Vargas, 2002), conlleva la existencia de un sistema de detección y valoración de los riesgos derivados del ambiente, entendidos como los factores o situaciones que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales, que permita a la administración efectuar una gestión eficaz y eficiente por medio de la toma de acciones válidas y oportunas para prevenir y enfrentar las posibles consecuencias de la eventual materialización de esos riesgos, entendida como el hecho de que el perjuicio al logro de los objetivos institucionales por esos riesgos deje de ser probable y se convierta en una realidad.

Según (Librand & Coopers, 1997), manifiesta que cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles,

vinculados entre sí e internamente coherente. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuaran cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

c. Información y comunicación:

Según (Meléndez, 2016), afirma, que la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de objetivos, la dirección necesita información relevante y de calidad, de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

Según (Vargas, 2002), comprende los sistemas de información y comunicación existentes en la institución, los cuales deben permitir la generación, la captura, el procesamiento y la transmisión de información relevante sobre las actividades institucionales y los eventos internos y externos que puedan afectar su desempeño positivo o negativamente.

Según (Librand & Coopers, 1997), hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir

y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

d. Monitoreo y seguimiento:

Según (Meléndez, 2016), las evaluaciones continuas, independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocios en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna; las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgo, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores.

Según (Vargas, 2002), "que consiste en un proceso de seguimiento continuo para valorar la calidad de la gestión institucional y del sistema de control interno."

Según (Librand & Coopers, 1997), los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el

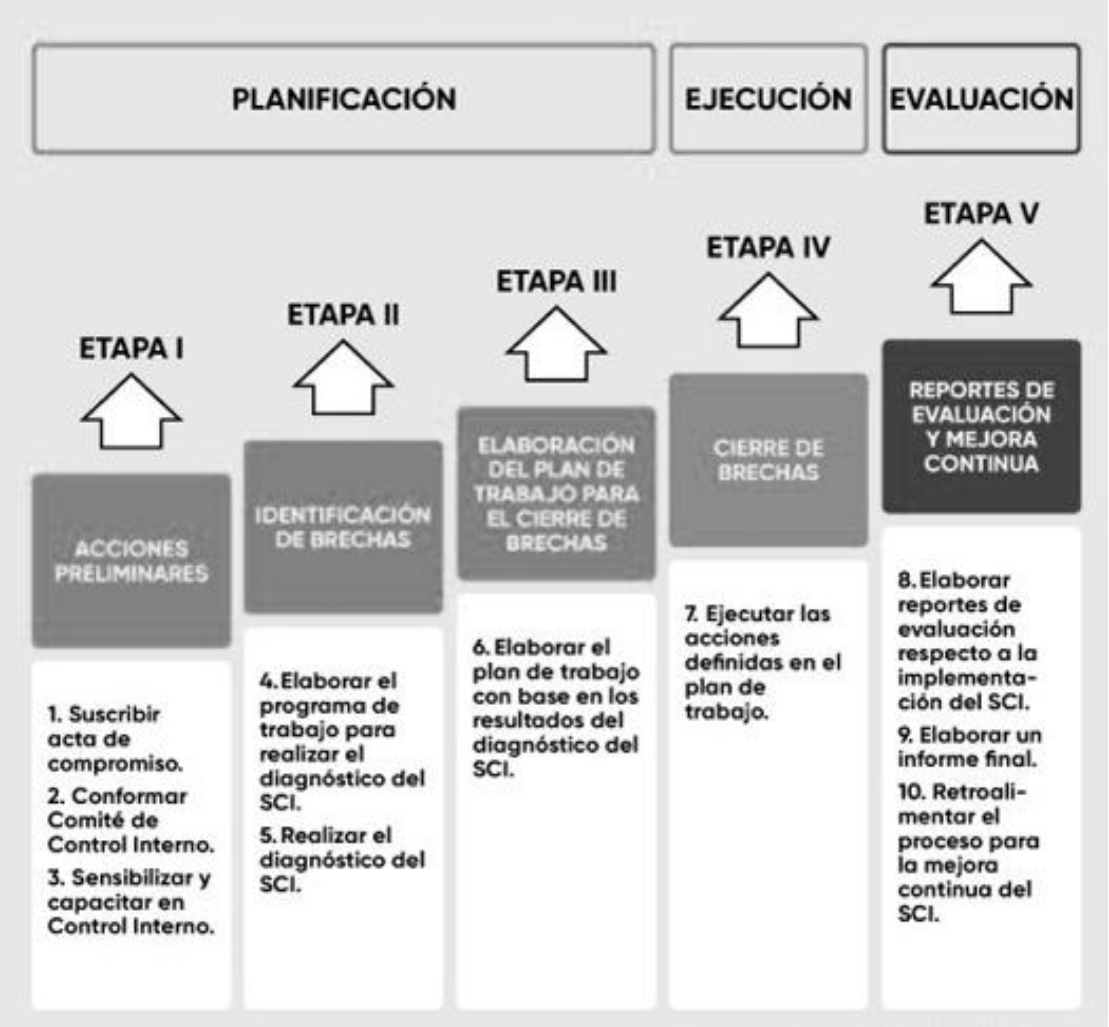
personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias encontradas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deben ser informados de los aspectos significativos observados.

1.8.1.9. Implementación del control interno:

Según (Ramírez, 2019), el "Modelo de implementación del Sistema de Control Interno" vigente hasta el 31 de diciembre de 2018, establecido en la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, consistía en tres (3) fases (Planificación, Ejecución y Evaluación), cinco (5) etapas y diez (10) actividades, según se aprecia en la siguiente figura:

Figura 1. Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno

Fuente: Directiva N° 013-2016-CG/GPROD



1.8.2. Estado de flujo de caja:

1.8.2.1. Definición

De acuerdos a las investigaciones realizadas se encontró variedades de definiciones del estado de flujo de caja por lo que veremos los más importantes:

Según (Ortiz, 2018), el flujo de caja es un estado financiero (oficialmente se denomina estado de flujo efectivo) que presenta de una manera dinámica, el movimiento de entradas y salidas de efectivo de una empresa en un periodo determinado de tiempo, y la situación del efectivo del mismo periodo. El flujo de caja se puede preparar para periodos de un año, un semestre, un mes, una semana, etc., teniendo en cuenta que entre más corto sea el periodo, más precisos serán los resultados y más útil su análisis.

Según (Osorio, 2017), el Flujo de caja es la cantidad de dinero líquido que tiene una compañía. Este concepto se usa en el área financiera para medir la capacidad monetaria y de pago de dicha compañía. Los flujos líquidos de dinero aportan información crucial del estado financiero de una entidad y permiten tener un balance de entradas y gastos, a lo que se le conoce como flujo de caja neto.

Según (Hirache, 2013), el flujo de caja es una herramienta financiera que permite valuar la empresa aplicando el método de flujos de caja descontados, identificando fuentes de valor agregado y apalancamiento; permite evaluar el nivel de rentabilidad actual en función del valor de la empresa, obtener financiamiento, nuevos inversionistas o socios estratégicos, evaluar alianzas estratégicas sobre proyectos a emprender.

Según (Palma, 2013), en finanzas y en economía se entiende por flujo de caja o flujo de fondos (en inglés cash flow) los flujos de entrada y salidas de caja o efectivo, en un periodo dado. El flujo de caja es la acumulación neta de activos líquidos en un periodo determinado y, por lo tanto, constituye un indicador importante de la liquidez de una empresa.

De acuerdo a las definiciones del estado de flujo de caja comparto con Ortiz**,** porque el menciona que es un estado financiero que se presenta de una manera dinámica, el movimiento de entradas y salidas de efectivo de una empresa en un periodo determinado de tiempo, así mismo menciona, que el flujo de caja se puede preparar para periodos de un año, un semestre, un mes, una semana, etc. cuanto más corto sea el periodo los resultados son más precisos.

1.8.2.2. Objetivos:

Según (Avila, 2020), "el flujo de caja permite reportar los ingresos operativos proyectados, así como los egresos o gastos necesarios para tomar decisiones que

impulsen el crecimiento de una empresa. Es llamado también flujo de efectivo, presupuesto de caja o cash flow."

Según (Ortiz, 2018), el flujo de caja tiene propósitos primordiales, entre otros, los siguientes: Presentar la información correspondiente a las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un periodo determinado. Evaluar la habilidad de la empresa para generar futuros flujos de efectivo. Proveer las necesidades de efectivo, y la manera de cubrirlas adecuadamente y oportunamente. Permitir la planeación de lo que la empresa puede hacer con los excedentes temporales de efectivo. Evaluar las posibilidades de la empresa para cumplir con sus obligaciones frente a las entidades financieras, proveedores, etc.

Según (Palma, 2013), "para conocer con cuánto efectivo comienza el día y con cuánto termina. Su uso y monitoreo pueden ser diarios, semanales, mensuales o como usted estime conveniente, incluyendo al momento de elaborarlo dentro del paquete presupuestario y los años subsiguientes."

Según (Manus, 1995), "el propósito primordial del Estado de Flujos de Efectivo es el de presentar los ingresos y egresos de fondos de una empresa en forma tal que permita a sus inversores, acreedores y terceros evaluar".

1.8.2.3. Importancia:

Según (Effio, 2020), "el flujo de caja es un instrumento financiero muy importante para la empresa, pues permite visualizar las necesidades de efectivo que tendrá la empresa en el corto plazo. Así también permite a la gerencia, estar preparada para los excesos de liquidez que pudiera tener en el periodo de análisis."

Según (Baena, 2014), "determinara el estado de liquidez de la compañía en los diferentes periodos objeto de la proyección. En este estado financiero se incluyen todos los ingresos y los gastos a prever en dicho lapso de tiempo, su importancia

radica en la fijación de excedentes o faltantes de efectivo y la forma de estos ser financiados o invertidos. “

Según (Hirache, 2013), permiten conocer la liquidez de la empresa y controlar el movimiento del efectivo para un periodo determinado, establece el nivel mínimo de efectivo, para identificar los periodos de déficit o excedente de efectivo, permite identificar la necesidad mínima de efectivo, para fijar políticas de financiamiento como ajustar el periodo de condiciones crediticias y permiten la adecuada toma de decisiones sobre el uso y destino del efectivo y equivalente de efectivo, nuevas inversiones, segmentos operativos, etc.

1.8.2.4. Normas:

Según (MEF, 2016), la base legal del estado de flujo de caja:

a. Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

b. Ley N° 28708 Ley del Sistema Nacional de Contabilidad.

c. NIC N° 7 Estado de Flujo de Efectivo.

d. NIC SP N° 2 Estado de Flujo de Efectivo.

e. Instructivo N° 06 Estado de Flujo de Efectivo.

f. R.D.N° 010-2014-ef/51.01 que Aprueba la Directiva 004.2015-EF/51.01.

g. Directiva 004-2015-EF/51.01 Cierre Anual Modif. Con R.D. 014-2016-EF/51.01

h. Directiva 003-2016-EF/51.01 Cierre Mensual, Trimestral, Semestral.

i. NIC SP Aprobados para el Sector Publico. R.D.0011-2013-EF/51.01.

1.8.2.5. Métodos:

Según (Palma, 2013), son: **Método indirecto**, a la estimación directa de los ingresos y egresos de efectivo. Este método es el más usual en la práctica y es el más apropiado para obtener un cuadro completo que muestre las fluctuaciones que afecten tanto a los ingresos como lo los egresos de efectivo; es el más apropiado cuando el

negocio está sujeto a variaciones estacionales. **Método directo,** se denomina porque muestra clara y directa cuáles son las entradas y salidas de efectivo de un negocio, para un periodo determinado de tiempo.

Según (Thomason, 2018), son: **Método directo,** es una declaración directa de flujo de caja identificará las fuentes y usos de caja de una compañía. La declaración tiene 3 secciones que informan de las entradas y pagos de caja. Estas secciones incluyen actividades operativas, de inversión y financieras. Las actividades operativas incluyen ingresos y pagos de operaciones de negocio normales. Las actividades de inversión incluyen compras o ventas de recursos e inversiones a largo plazo. Las actividades financieras están relacionadas con préstamos de dinero y la realización de pagos a acreedores e inversores. **Método indirecto**, es una declaración indirecta del flujo de caja no incluye tanta información como el método directo. Las compañías preparan la declaración indirecta, empezando con un ingreso neto como se informa en la declaración de ingresos. Los contables hacen después ajustes sobre esta figura para los elementos que no son de caja. Básicamente el método indirecto toma una declaración de ingresos basada en acumulación y la transforma en una declaración de ingresos basada en caja.

Según (Villamizar, 2013), son: **Método directo**, consiste básicamente en rehacer el estado de resultados utilizando el sistema de caja, principalmente para determinar el flujo de efectivo en las actividades de operación. **Método indirecto,** consiste en partir de la utilidad arrojada por el estado de resultados para luego proceder a depurarla hasta llegar al saldo de efectivo que hay en los libros de contabilidad.

1.8.2.6. Clases:

Según (Osorio, 2017), existe una variabilidad de flujos líquidos que pueden considerarse o dividirse en: **Flujos de caja operaciones**: el cual está vinculado al

movimiento de efectivo relacionado a los ingresos o egresos de las actividades económicas de la compañía. **Flujos de caja de inversión:** el cual se delimita a las inversiones, como maquinaria y/o elementos de uso productivo. **Flujo de caja financiero:** son los movimientos producto de inversiones financieras tales como pagos de créditos y/o rembolso de acciones.

Según (Hirache, 2013), existen dos clases de flujo de caja y son: **Flujo de caja operativo**, conformado por los ingresos y egresos propios de la actividad económica de la empresa, neto de los impuestos. **Flujo de caja financiera**, Este recaba los flujos de capitales de inversiones y financiamiento requeridos por la empresa, sin descontar impuestos. En contraste con el flujo de caja operativo, incluyendo los ingresos y egresos vinculados al financiamiento por terceros o accionistas, mostrando la liquidez de las actividades de la empresa en un periodo de tiempo.

Según (Palma, 2013), el flujo de caja proyectado clasificado se divide en las siguientes: **Flujos de caja operacionales**, efectivo recibido o expedido como resultado de las actividades económicas de base de la compañía. **Flujos de caja de inversión**, efectivo recibido o expendido considerando los gastos en inversión de capital que beneficiarán el negocio a futuro. **Flujos de caja de financiamiento**, efectivo recibido o expendido como resultado de actividades financieras, tales como recepción o pagos de préstamo, emisiones o recompra de acciones y/o pago de dividendos.

Según (Villamizar, 2013), son: **Flujo de efectivo en las actividades de operación**, constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad. Son indicadores de la medida en que se genera fondos líquidos, ya que muestra la capacidad para mantener la operación. **Flujo efectivo en las actividades de inversión,** representa las inversiones en activos que generan ingresos y flujos de efectivo en mediano o largo

plazo. **Flujo de efectivo en las actividades de financiación,** son los flujos destinados a cumplir con las necesidades de la entidad que se generen como consecuencia de sus actividades de operación e inversión.

Figura 2. Clasificación de estados de flujo de caja.

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)

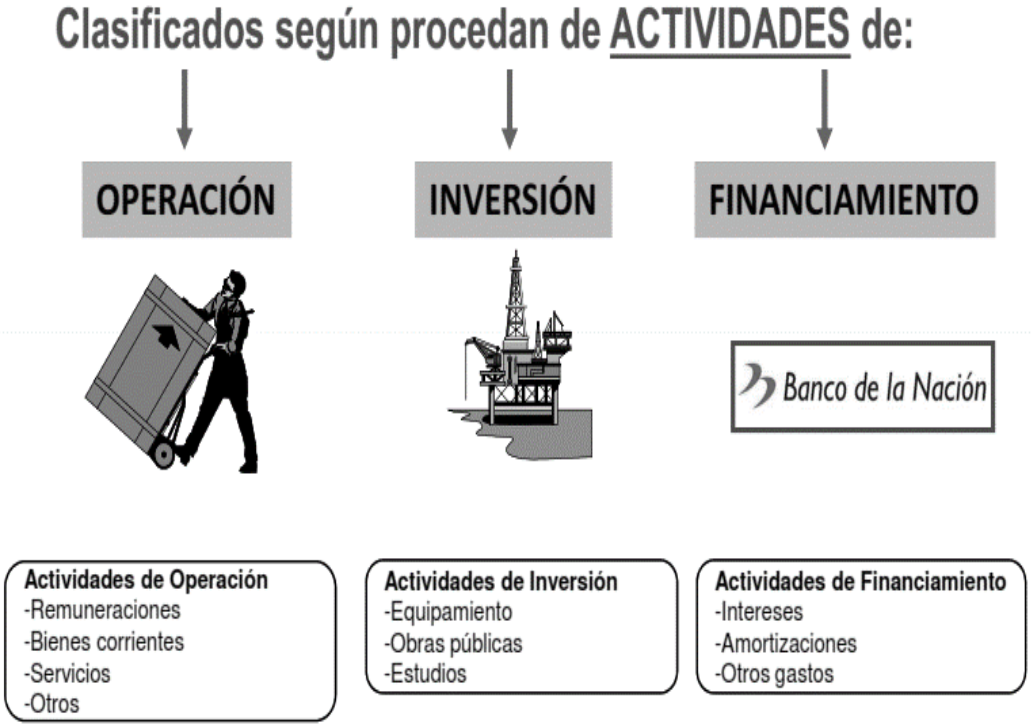


Tabla 4. **Flujo de caja de operación**

Concepto/Periodo	Periodo 1	….	Periodo N
Flujo de caja Operativo			
Ingreso por ventas de contado			
Ingresos por ventas de periodos anteriores			
Total Ingresos Operativos (1)			
Compra de Materia Prima (Crédito y Contado)			
Pago Mano de Obra			
Pago Gastos Administrativos			
Pago Gastos de Venta			
Pago Impuestos			
Total Egresos Operativos (2)			
Flujo Neto Operativo (1-2=3)			

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas.

1.8.2.7. Dimensiones:

a. Estado inicial de caja:

Según (Palma, 2013), "que corresponde al monto efectivo con el cual se inicia el periodo contable y que debe tomarse del balance inicial primer reglón del activo corriente."

b. Ingresos operativos:

Según (Effio, 2020), el rubro ingresos del flujo de caja, contiene las proyecciones de efectivo que ingresarán a la empresa fruto de sus actividades ordinarias, así como de aquellas extraordinarias. Entre ellos tenemos: El ingreso obtenido por las ventas al contado, las cobranzas realizadas por las ventas al crédito, los ingresos efectivamente obtenidos por la venta de activos fijos, o por actividades distintas al objetivo social de la empresa.

Según (Palma, 2013), "son los ingresos de que dispone regularmente la entidad gracias a sus actividades cotidianas. Por ejemplo: transferencias de recursos de la nación, venta de bienes entre otro."

Según (Manus, 1995), son ingresos de caja provenientes de las actividades operativas: Los ingresos de fondos por venta de mercaderías y servicios, incluyendo el cobro o la venta de documentos a cobrar recibidos en pago de esas ventas. Los intereses cobrados sobre préstamos concedidos a otras entidades y los dividendos recibidos por las inversiones en el capital accionario de otras empresas Los ingresos por arreglos extrajudiciales e indemnizaciones percibidas de aseguradoras.

c. Egresos operativos:

Según (Effio, 2020), "el rubro egresos del flujo de caja, contiene las proyecciones de efectivo que saldrán de la empresa fruto de sus actividades. Entre estas tenemos: Las salidas de dinero por las compras al contado, los pagos por la compra de crédito,

los pagos por los gastos administrativos y ventas, los pagos al personal de la empresa y los pagos de los tributos."

Según (Palma, 2013), "se llama gastos operativos al dinero que una empresa o una organización debe desembolsar el concepto del desarrollo de las diferentes actividades que despliega."

Según (Manus, 1995), "son salidas de caja de actividades operativas los pagos por compra de materiales para la fabricación de mercadería o por compra de mercaderías para su reventa, incluyendo el pago del principal de las cuentas y de los documentos a pagar de los proveedores. Los pagos de empleados y a proveedores de bienes y servicios.

d. Estado final de caja:

Según (Effio, 2020), "el flujo de caja final representa el efecto del financiamiento en la liquidez de la empresa. Es el resultado aritmético del saldo inicial, de los ingresos, egresos y del financiamiento de un periodo, y a la vez constituye el saldo inicial del siguiente periodo."

1.8.2.8. Manuales o procedimientos del área de caja:

a. Definición:

Según (Rodríguez, 2012), un manual es un documento en el que se encuentran de manera sistemática las instrucciones, bases o procedimientos para ejecutar una actividad. Un manual es un instrumento de control sobre la actuación del personal, pero también es algo más, ya que ofrece la posibilidad de dar una forma más definida a la estructura organizacional de la empresa, que de esta manera pierde su carácter nebuloso y abstracto para convertirse en una serie de normas. (p.60)

b. Herramienta de comunicación:

Según (Rodríguez, 2012), los manuales representan un medio de comunicación de las decisiones de la administración, concernientes a objetivos, funciones, relaciones, políticas, procedimientos etc. En la actualidad, el volumen y la frecuencia de dichas decisiones continúan incrementándose.

Los organismos progresistas han llegado a considerar que determinados medios administrativos pueden y deben cambiar tan seguido como sea necesario para capitalizar oportunidades y enfrentar a la competencia. Deben, además, coadyuvar a normalizar y controlar los trámites de procedimientos y a resolver conflictos jerárquicos, así como otros problemas administrativos que surgen cuando el sistema de comunicación tiende a ser rígido. Este concepto de administración ha incrementado la necesidad de los manuales administrativos y también ha modificado el papel que éstos desempeñan. (p.61)

c. Clasificación:

Según (Rodríguez, 2012), otra clasificación aceptada de los manuales administrativos se basa en las necesidades específicas que surgen en las oficinas, y de acuerdo con su ámbito de aplicación, puede abarcar muchas o pocas actividades. En el cuadro se muestra otra clasificación de los manuales de acuerdo con su ámbito de aplicación. (p.71)

Tabla 5. Clasificación de los manuales.

Clases	Según su ámbito de aplicación
General	Incluyen al organismo de su conjunto. En este grupo de manuales se clasifican los manuales de: • Organización. • Procedimientos. • Políticas.

Específicos	Contienen información de una unidad orgánica. En esta se clasificación se incluyen los manuales de • Reclutamiento y selección. • Auditoría interna. • Políticas de personal. • Procedimientos de tesorería.

Fuente: (Rodríguez, 2012), como usar y elaborar Manuales Administrativos. (4°Ed)

1.9. Definición de términos básicos:

Control interno.

(Contraloría, 2014), el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.9)

Normativa.

(Contraloría, 2014), la función del control gubernamental se define en la Constitución Política del Perú y luego es regulada, de forma explícita, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus funciones, la de supervisar la legalidad de las operaciones y de los actos de las instituciones sujetas a control. (p.21)

Modelo COSO.

(Cotaña, 2015), organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. (p.11)

Informe COSO.

(Cotaña, 2015) , hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (COSO II) y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. (p.12)

Ambiente de control.

(Contraloría, 2014), el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (p.35)

Evaluación de riesgos.

(Contraloría, 2014), el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de

riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (p.37)

Información y comunicación.

(Contraloría, 2014), la información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. (p.40)

Actividad de supervisión.

(Contraloría, 2014), las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. (p.42)

Estado de flujo de caja.

(Emprende, Bogotá, 2010), el flujo de caja es una herramienta financiera, que permite ordenar las entradas y salidas de dinero de la empresa, en un periodo determinado de tiempo, usada para calcular el saldo de efectivo al inicio y final de dicho período y tomar decisiones de inversión o financiamiento. (p.4)

Flujo de caja de operación.

(Emprende, Bogotá, 2010), muestra el efectivo que se generó por ingresos y egresos inherentes a la actividad de la empresa, manufacturera o de servicios, en cierto periodo de tiempo. (p.7)

Flujo de caja de inversión.

(Emprende, Bogotá, 2010), las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones de la empresa por la compra de activos fijos, de inversiones en otras empresas de títulos valores. (p.7)

Flujo de caja de financiamiento.

(Emprende, Bogotá, 2010), el flujo de caja de actividades de financiación muestra el movimiento de efectivo generado por la obtención de préstamos, la emisión de acciones para apoyar la operación de la empresa, el pago de préstamos y dividendos y la recompra de acciones. (p.8)

Estado inicial de caja.

(Emprende, Bogotá, 2010), es el dinero en efectivo con el que la empresa inicia un período, cuenta de caja de balance general.

Este valor generalmente es la cantidad de dinero en efectivo con la que se inicia la empresa, en el caso de que sea nueva, la que sobra en caja, superávit, o la que se queda debiendo del periodo inmediatamente anterior, déficit. (p.5)

Ingreso operativo.

(Emprende, Bogotá, 2010), en la cuenta ingresos se registran todos los conceptos por los cuales entra dinero en efectivo a la caja de la empresa y la fecha en que se reciben. Por ejemplo: venta al contado, recuperación de cuentas, venta de activos, préstamos y otros pasivos, que generan ingresos de efectivo, rendimientos, aportes, etc. (p.5)

Egreso operativo.

(Emprende, Bogotá, 2010), en la cuenta de egresos se registran todos los conceptos por los cuales sale dinero en efectivo de la caja de la empresa y la fecha en que se hacen. Se deben tener en cuenta todas las compras. Los pagos de compras que no son de contado se registran en la cuenta pago a proveedores en la fecha efectiva del desembolso (p.5)

Estado final de caja.

(Emprende, Bogotá, 2010), "representa el efectivo con el que realmente se cuenta al finalizar el periodo proyectado" (p.6)

II. METODO

2.1. Tipo y diseño de investigación:

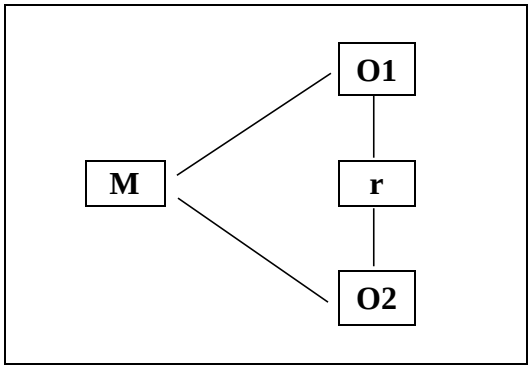
2.1.1. Tipo de investigación

De acuerdo con la orientación de la investigación, es aplicada.

(Quezada, 2010), se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. La investigación aplicada se encuentra estrechamente vinculada con la investigación básica, pues depende de los resultados y avances de esta última; esto queda aclarado si nos percatamos de que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. (p.23)

Asimismo, de acuerdo a su alcance, es descriptivo - correlacional. Porque se utilizó el método de análisis porque señala sus características y propiedades y a la vez permitió saber si las variables de estudio de nuestro trabajo de investigación guardan algún tipo de relación entre ellas. (p.23 y 195)

Es representado de la siguiente manera:



Donde:

M = Muestra.

O1 = Control Interno.

O2 = Estado de flujo de caja.

r = Relación de las Variables.

2.1.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental - transversal – cuantitativo.

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), la investigación no experimental se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. (p, 149)

Mientras los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (p.151)

Y el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (p.4)

En ese sentido, se describió y se analizó los cuadros estadísticos de las variables de estudio en su contexto normal y en un periodo establecido, con la finalidad de buscar la relación existente entre las variables de la investigación.

2.2. Población, muestra y muestreo:

2.2.1. Población

(Quezada, 2010), "la población constituye el conjunto de elementos que forman parte del grupo de estudio, por lo tanto, se refiere a todos los elementos que en forma individual podrían ser cobijados en la investigación" (p.95)

En este estudio, la población de la presente investigación está conformada por 256 trabajadores del Hospital de Apoyo Huanta, que se encuentran involucrados en el estado de flujo de caja

2.2.2. Muestra

(Quezada, 2010), "constituye una selección al azar de una porción de la población, es decir, un subconjunto que seleccionamos de la población, consiste en un grupo reducido de elementos de dicha población, al cual se le evalúan características particulares" (p.95)

La muestra representativa está conformada por 154 trabajadores del Hospital de Apoyo Huanta, calculados con la siguiente fórmula:

$$\boldsymbol{n = \frac{Z^2(N)(p)(q)}{[e^2(N-1)]+[Z^2(p)(q)]}}$$

Donde:

N=256 (tamaño de población)

P=0.5 (probabilidad a favor)

q=0.5 (probabilidad en contra)

Z=1.96 (para el nivel de confianza del 95%)

e=0.05 (error de estimación)

Reemplazando:

$$n = \frac{1.96^2(256)(0.5)(0.5)}{[0.05^2(256-1)]+[1.96^2(0.5)(0.5)]}$$

$$n = \frac{245.8624}{1.5979}$$

$$n = 154$$

2.2.3. Muestreo

El tipo de muestreo es no probabilístico, porque se seleccionó por conveniencia al total de los trabajadores del HAH, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

- Que los trabajadores tengan un año mínimo de labor en la institución.
- Que los trabajadores estén involucrados de manera directa con el estado de flujo de caja.
- Que los trabajadores sean los responsables o coordinadores de cada área.

Tabla 6. Distribución de las muestras para la investigación

Población (256)	**Muestra (154)**	**Cantidad**	**Porcentaje**
Trabajadores del Hospital de Apoyo Huanta.	Administrativos	42	27%
	Asistenciales	112	73%
Total		154	100%

Fuente: Planilla del Hospital de Apoyo Huanta – 2020

2.3. Técnicas e instrumentos para la recopilación de datos:

2.3.1. Técnicas

La técnica que se utilizó para la recolección de los datos fue la encuesta que nos ayudó a medir la relación entre las variables de estudio en los trabajadores del Hospital de Apoyo Huanta – 2020.

Según (Quezada, 2010), la encuesta parte de la premisa de que si queremos conocer algo sobre el comportamiento de las personas, lo mejor, lo más directo y simple, es preguntárselo directamente a ellas. Se trata tanto de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca del problema en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos. (p.124)

2.3.2. Instrumentos

En el estudio se utilizó como instrumento para la recolección de los datos el cuestionario en las variables, que permitió captar la opinión de los trabajadores del HAH, a través de la escala Likert, que consta de 13 ítems por variable.

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), "el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir" (p.217)

Y la escala Likert consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes. Es decir, se presenta cada afirmación y se solicita al sujeto que externe su reacción eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico. Así, el participante obtiene una puntuación respecto de la afirmación y al final su puntuación total, sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las afirmaciones. (p.245)

Tabla 7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Variables	Técnicas	Instrumentos
Control Interno	Encuesta	Cuestionario tipo Likert
Estado de flujo de caja	Encuesta	Cuestionario tipo Likert

Fuente: Elaboración propia.

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos:

2.4.1. Validez

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), es el "grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir" (p.201)

En el presente estudio se realizó la validez de los instrumentos de recolección de datos a través del juicio de 3 expertos; los cuales brindaron su opinión según su criterio y por medio de su firma.

2.4.2. Confiabilidad

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010), "la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales" (p.200)

Para conocer la confiabilidad de los instrumentos elaborados en el presente estudio, se recurrió a la prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach en el Software estadístico SPSS versión 25.

Dado de que la escala de las respuestas corresponde a una escala tipo Likert, se empleó el estadístico Alfa de Cronbach; cabe recalcar que los valores de este coeficiente se encuentran entre 0 y 1, donde 0 significa que no existe confiabilidad y 1 que la confiabilidad es absoluta.

$$\alpha = \frac{k}{k-1}\left[1 - \frac{\sum_{i=1}^{k} S_i^{\,2}}{S^2}\right]$$

Dónde:

α Es el coeficiente Alpha

k Es el número de ítems o reactivos.

$\sum S_i^2$ Suma de las variables de cada ítem o reactivo.

S_T^2 Varianza del total

Reporte de Confiabilidad y Validez de los instrumentos:

Par el Análisis de la Confiabilidad y la validez de los instrumentos se desarrolló de la siguiente manera; para el caso de la confiabilidad a través del cálculo del Alfa de Cronbach para las escalas del instrumento. En cuanto a la validez del instrumento se desarrolló a través de la validez de constructo, se realizó un análisis de componentes principales con rotación Varimax. Obteniendo el siguiente resultado

El reporte de confiabilidad general tiene un Alfa de Cronbach de 0.837 de un total de 26 elementos de los cuestionarios de Control Interno y Estado de Flujo de Caja

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,837	26

2.5. Procesamiento y análisis de datos:

Según (Quezada, 2010), "consiste en ingresar los datos recolectados a un software. Si los datos son de un cuestionario desarrollado. Llamaremos a este proceso introducción directa de datos" (p.149)

De acuerdo a ello se realizó la aplicación de los instrumentos a la muestra de estudio, para luego procesar los datos obtenidos. Para lo cual se empleó el software Microsoft Excel, en el cual se categorizó los datos y sumas por dimensión y variables.

2.6. Aspectos éticos:

La presente investigación se encuentra sustentada bajo los siguientes principios éticos:

Se solicitó la autorización al responsable del Hospital de Apoyo Huanta para aplicar los instrumentos de recolección de datos del presente trabajo de investigación.

Se guardó confidencialidad de las personas que se aplicará los instrumentos de recolección de datos.

Los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación fueron producto de la recolección de datos de autoría propia y no copia de otro trabajo de investigación.

Las recolecciones de datos fueron únicamente empleados para fines netamente académicos y la información documental y bibliográfica fue citada de manera directa o indirecta, teniendo en cuenta la norma APA.

Finalmente asumo toda la responsabilidad si se presenta cualquier inconveniente durante el desarrollo del presente trabajo de investigación.

III. RESULTADOS

3.1. Resultado descriptivos:

3.1.1. Descripción de la variable: Control interno

3.1.1.1. Resultados descriptivos de la dimensión ambiente de control

Pregunta 01

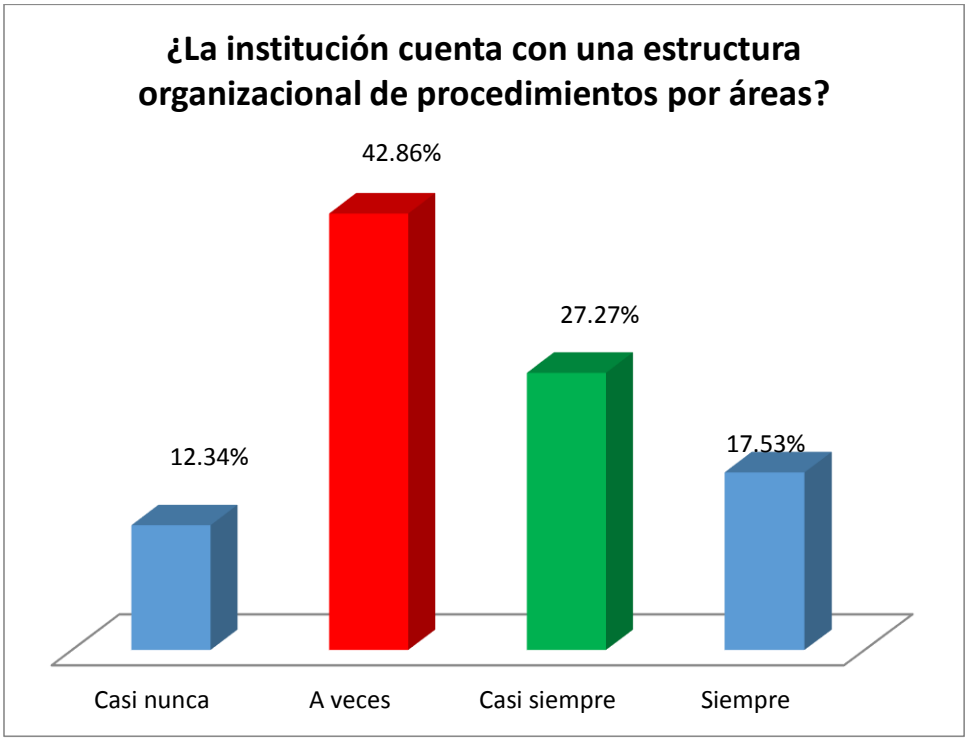
Tabla 8. ¿La institución cuenta con una estructura organizacional de procedimientos por áreas?

La institución cuenta con una estructura organizacional de procedimientos por áreas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	19	12.34%
	A veces	66	42.86%
	Casi siempre	42	27.27%
	Siempre	27	17.53%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 3. ¿La institución cuenta con una estructura organizacional de procedimientos por áreas?



Encontramos el siguiente resultado que del total encuestados el 42,86% afirma que a veces la institución cuenta con la estructura organizacional y el 27,27% manifiesta que casi siempre y el 17,53% manifiesta que siempre cuenta con la estructura organizacional.

Pregunta 02

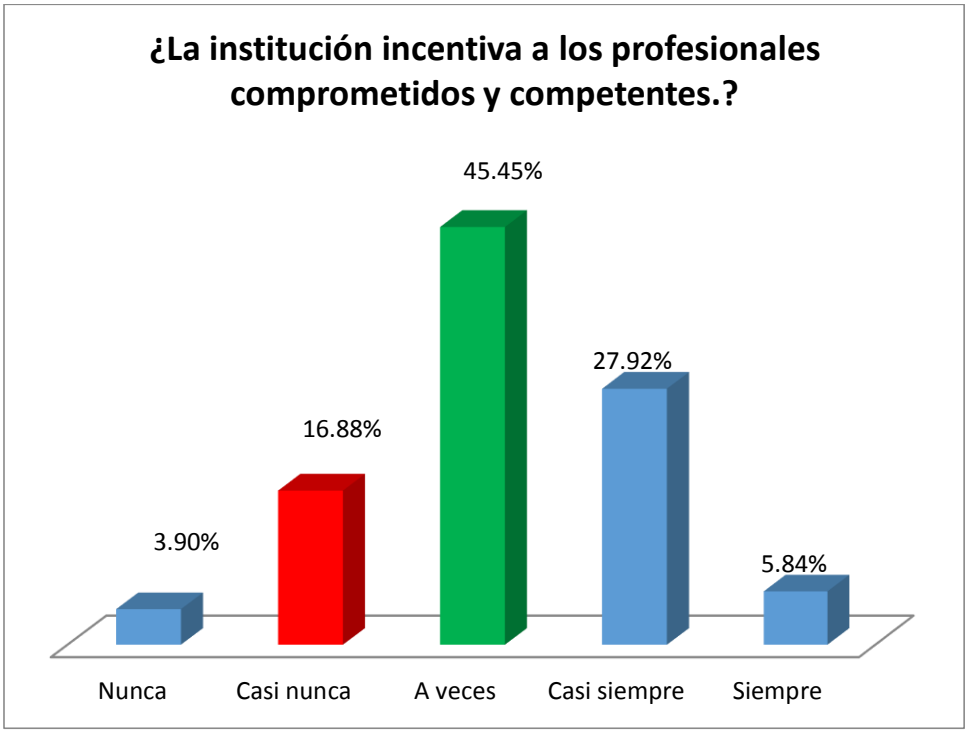
Tabla 9. ¿La institución incentiva a los profesionales comprometidos y competentes?

La institución incentiva a los profesionales comprometidos y competentes.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	6	3.90%
	Casi nunca	26	16.88%
	A veces	70	45.45%
	Casi siempre	43	27.92%
	Siempre	9	5.84%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 4. ¿La institución incentiva a los profesionales comprometidos y competentes?



Se halla el siguiente resultado que un 100,00% de los encuestados el 66,23% manifiesta que no hay incentivos a los profesionales y 33,77% menciona que de alguna manera si se realiza los incentivos a los profesionales

Pregunta 03

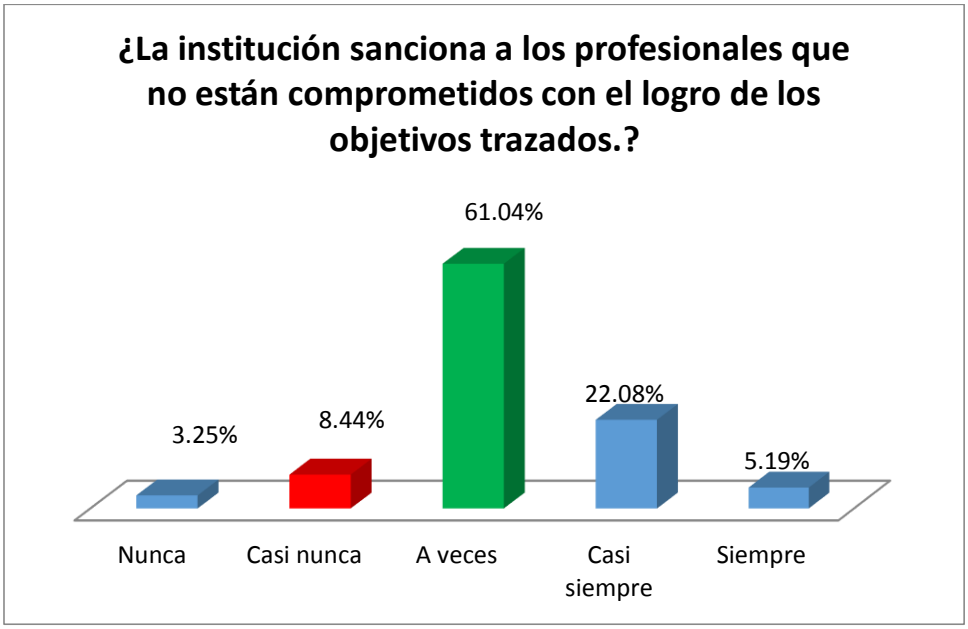
Tabla 10. ¿La institución sanciona a los profesionales que no están comprometidos con el logro de los objetivos trazados?

La institución sanciona a los profesionales que no están comprometidos con el logro de los objetivos trazados.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	5	3.25%
	Casi nunca	13	8.44%
	A veces	94	61.04%
	Casi siempre	34	22.08%
	Siempre	8	5.19%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 5. ¿La institución sanciona a los profesionales que no están comprometidos con el logro de los objetivos trazados?



Encontramos el siguiente resultado que del total de los encuestados el 61,04% manifiesta que a veces la institución sanciona a los profesionales que no están comprometidos con el logro de los objetivos y el 22,08% manifiesta que casi siempre se sanciona.

3.1.1.2. Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgos

Pregunta 04

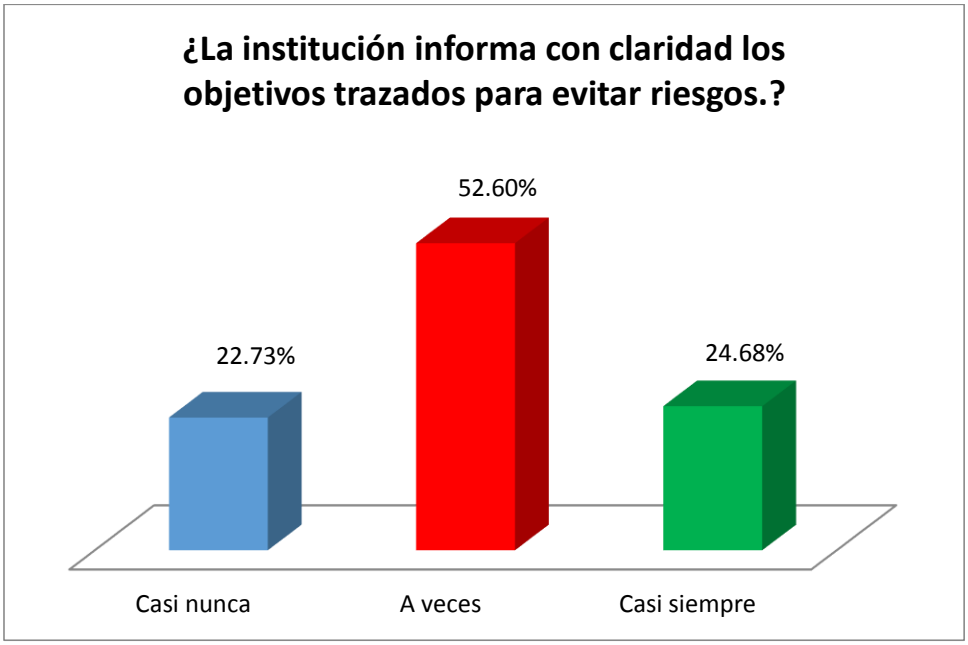
Tabla 11. ¿La institución informa con claridad los objetivos trazados para evitar riesgos?

La institución informa con claridad los objetivos trazados para evitar riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	35	22.73%
	A veces	81	52.60%
	Casi siempre	38	24.68%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 6. ¿La institución informa con claridad los objetivos trazados para evitar riesgos?



Encontramos el siguiente resultado que del total un 24,68% manifiesta que casi siempre se informa con claridad los objetivos y el 52,60% a veces se informa.

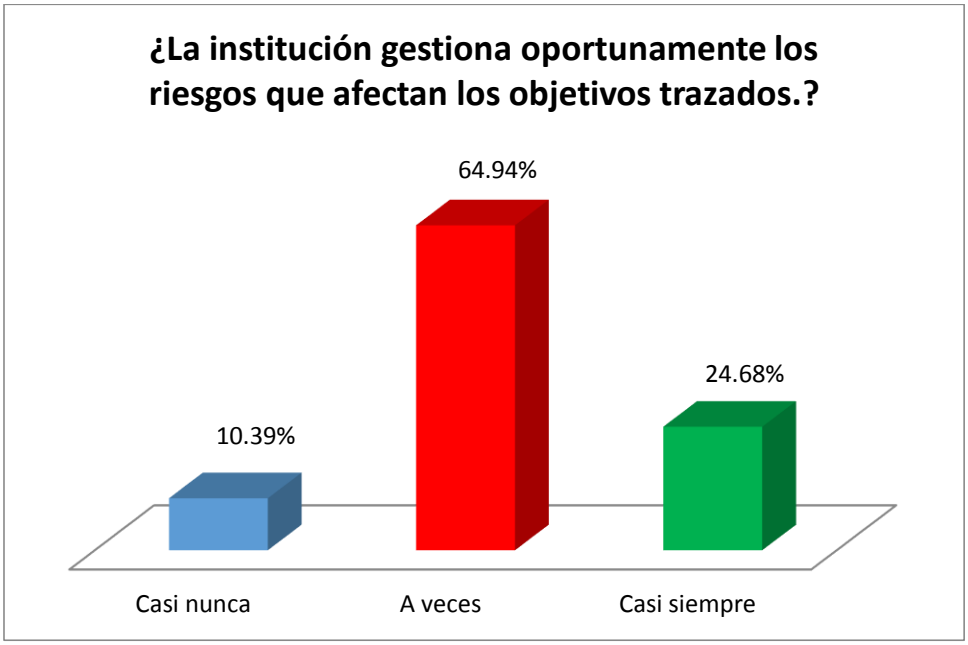
Pregunta 05

Tabla 12. ¿La institución gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados?

La institución gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	16	10.39%
	A veces	100	64.94%
	Casi siempre	38	24.68%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 7. ¿La institución gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados?



Encontramos el siguiente resultado que del total de los encuestados el 64,94% manifiesta que a veces se gestiona oportunamente los problemas que puedan hacer que no se cumpla los objetivos y solo el 24,68% manifiesta casi siempre se gestiona.

Pregunta 06

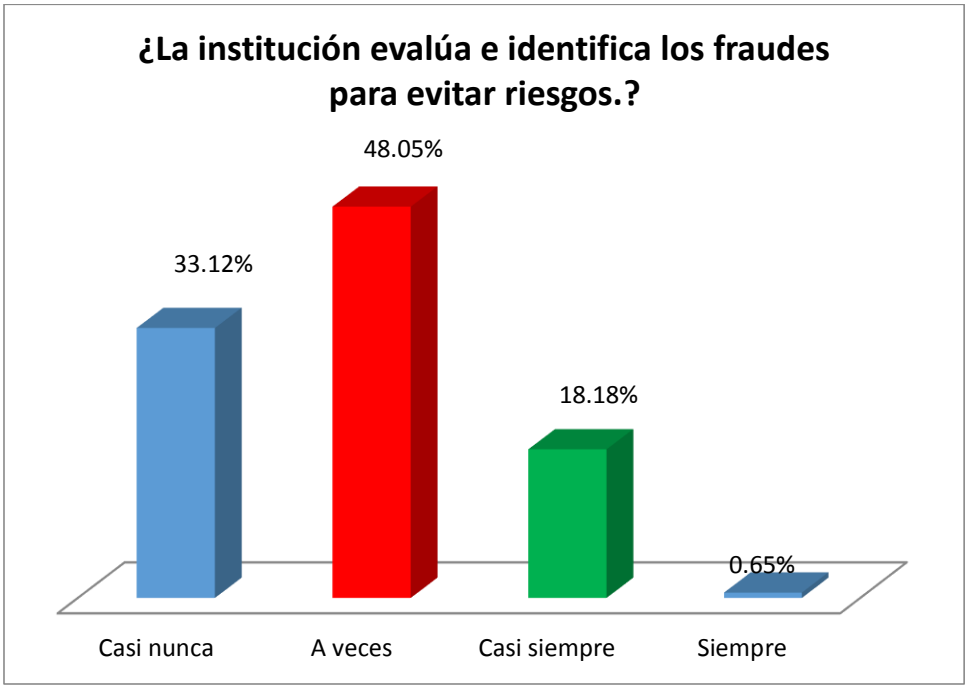
Tabla 13. ¿La institución evalúa e identifica los fraudes para evitar riesgos?

La institución evalúa e identifica los fraudes para evitar riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	51	33.12%
	A veces	74	48.05%
	Casi siempre	28	18.18%
	Siempre	1	0.65%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 8. ¿La institución evalúa e identifica los fraudes para evitar riesgos?



Encontramos el siguiente resultado que el 48,05% manifiesta que a veces se evalúa los fraudes para evitar los riesgos y el 33,12% que casi nunca se evalúa y solo el 0,65% mencionan que si se evalúa.

Pregunta 07

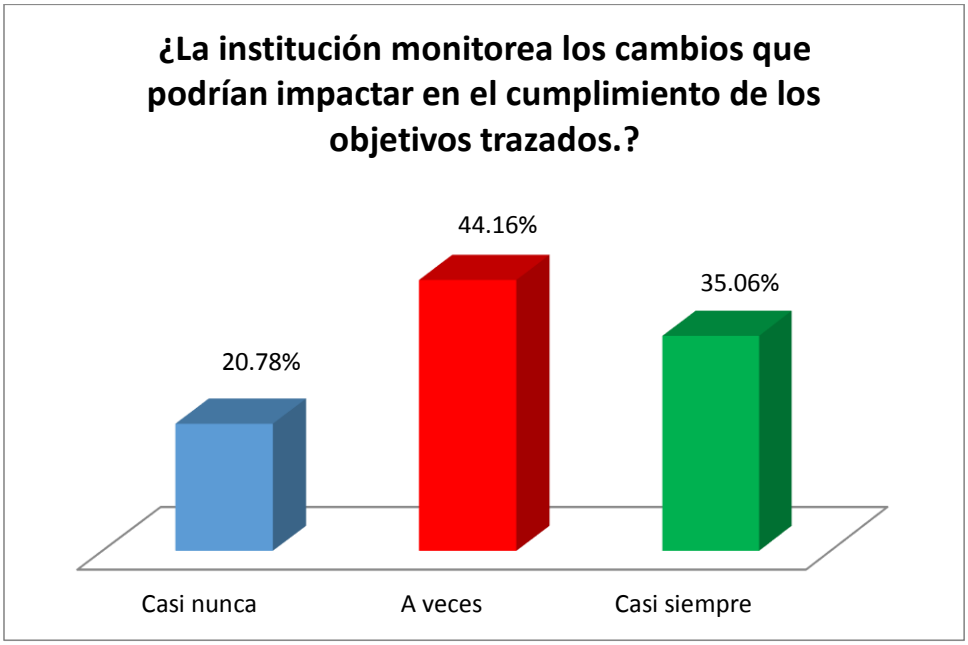
Tabla 14. ¿La institución monitorea los cambios que podrían impactar en el cumplimiento de los objetivos trazados?

La institución monitorea los cambios que podrían impactar en el cumplimiento de los objetivos trazados.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	32	20.78%
	A veces	68	44.16%
	Casi siempre	54	35.06%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 9. ¿La institución monitorea los cambios que podrían impactar en el cumplimiento de los objetivos trazados?



Se muestra el siguiente resultado que del total un 44,16% manifiesta que a veces se monitorea los cambios que impactan en el cumplimiento de los objetivos y un 35,06% casi siempre se monitorea.

3.1.1.3. Resultados descriptivos de la dimensión información y comunicación

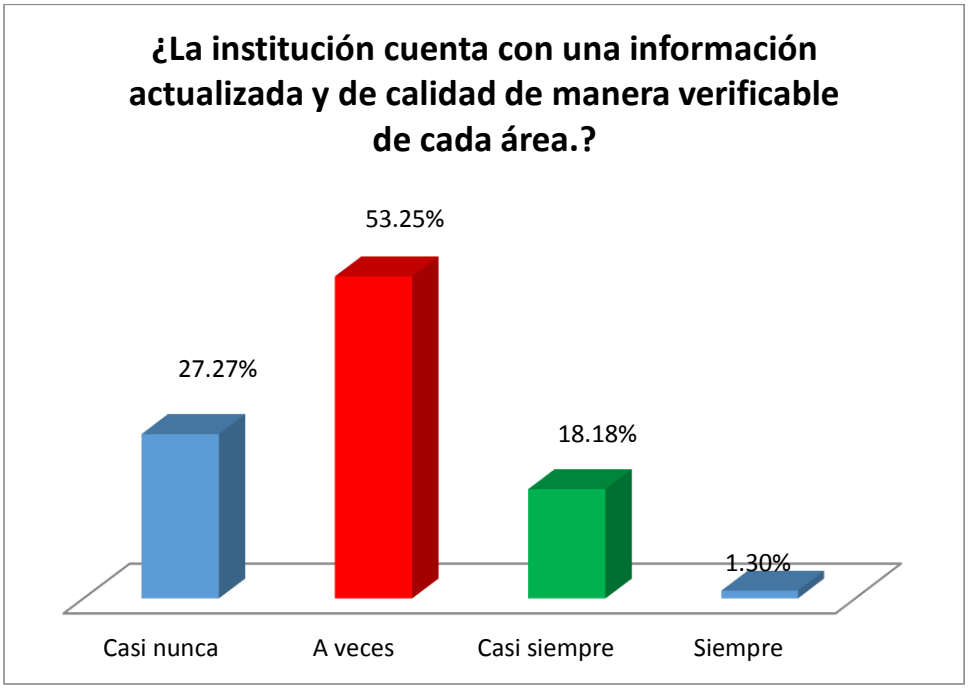
Pregunta 08

Tabla 15. ¿La institución cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área?

La institución cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área.		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	42	27.27%
	A veces	82	53.25%
	Casi siempre	28	18.18%
	Siempre	2	1.30%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 10. ¿La institución cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área?



Se muestra el siguiente resultado que del total de los encuestados solo un 1,30% manifiestan que se cuentan con información actualizada.

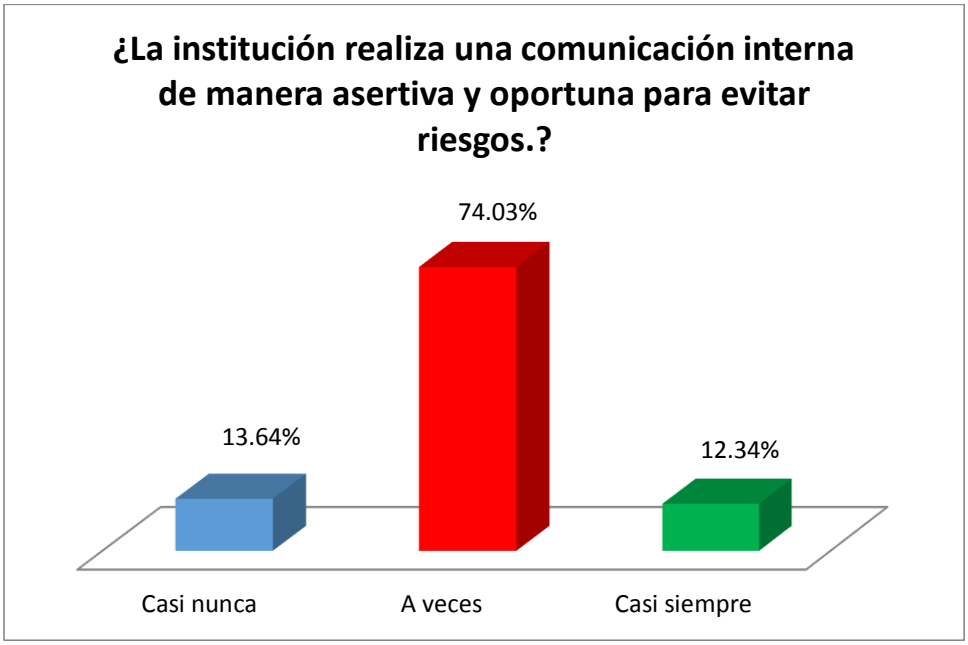
Pregunta 09

Tabla 16. ¿La institución realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos?

La institución realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	21	13.64%
	A veces	114	74.03%
	Casi siempre	19	12.34%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 11. ¿La institución realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos?



Se muestra el siguiente resultado que un 12,34% manifiestan que casi siempre se realiza una comunicación interna y un 74,03% manifiesta a veces se realiza.

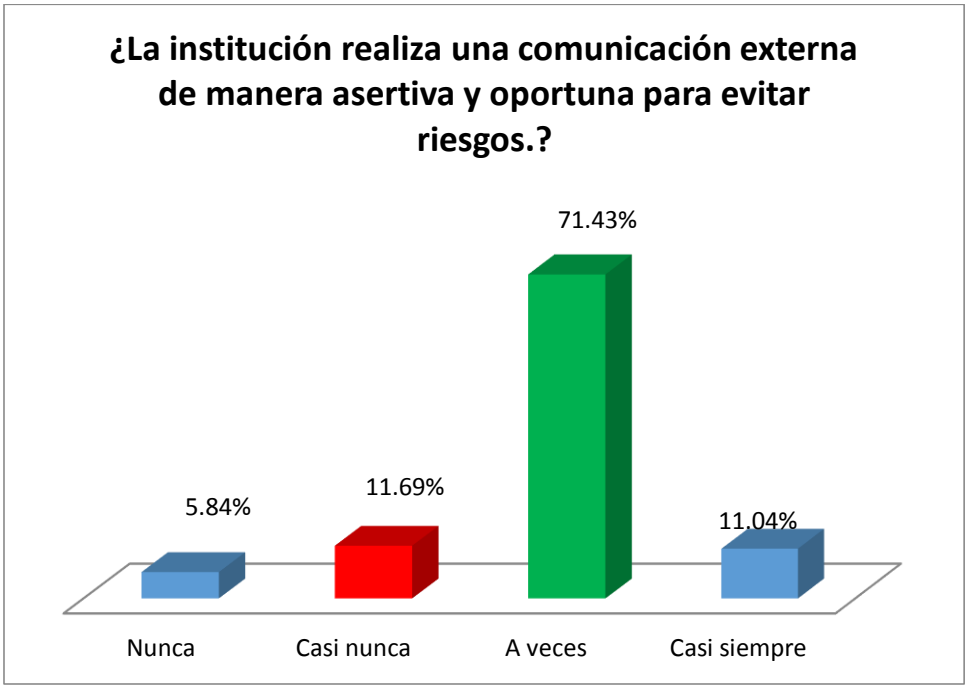
Pregunta 10

Tabla 17. ¿La institución realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos?

La institución realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	9	5.84%
	Casi nunca	18	11.69%
	A veces	110	71.43%
	Casi siempre	17	11.04%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 12. ¿La institución realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos?



Se muestra el siguiente resultado que un 71,43% manifiestan que la comunicación externa es a veces y el 11,04% que se realiza casi siempre.

3.1.1.4. Resultados descriptivos de la dimensión actividad de supervisión

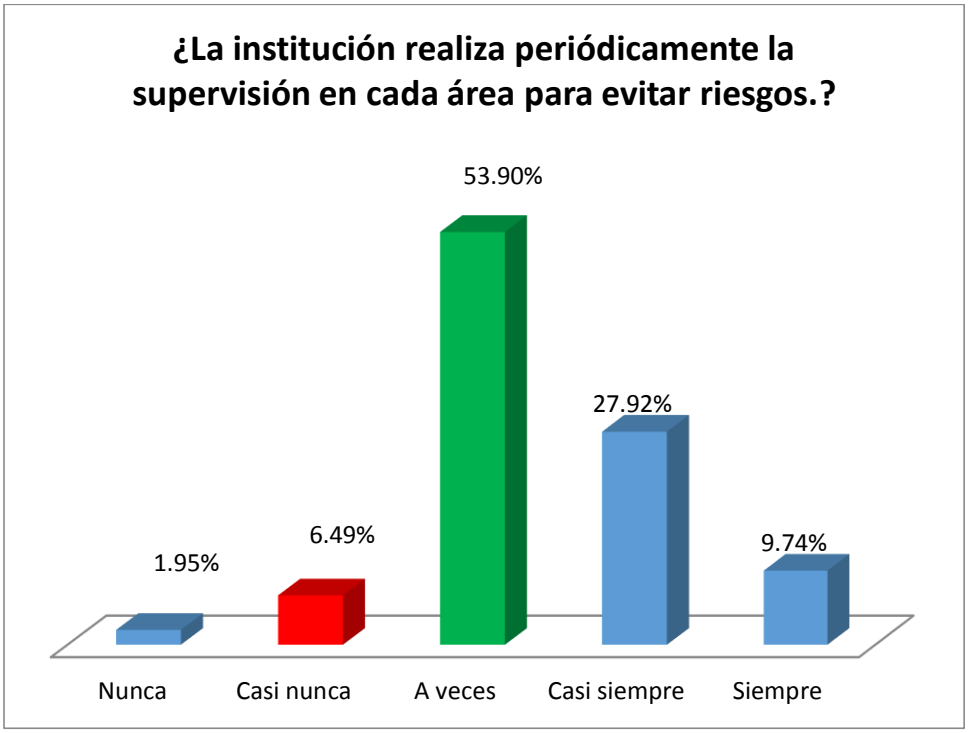
Pregunta 11

Tabla 18. ¿La institución realiza periódicamente la supervisión en cada área para evitar riesgos?

La institución realiza periódicamente la supervisión en cada área para evitar riesgos.			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	1.95%
	Casi nunca	10	6.49%
	A veces	83	53.90%
	Casi siempre	43	27.92%
	Siempre	15	9.74%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 13. ¿La institución realiza periódicamente la supervisión en cada área para evitar riesgos?



Se muestra el siguiente resultado que del 100% de los encuestados solo el 53,90% refiere que a veces se realiza supervisión periódica.

Pregunta 12

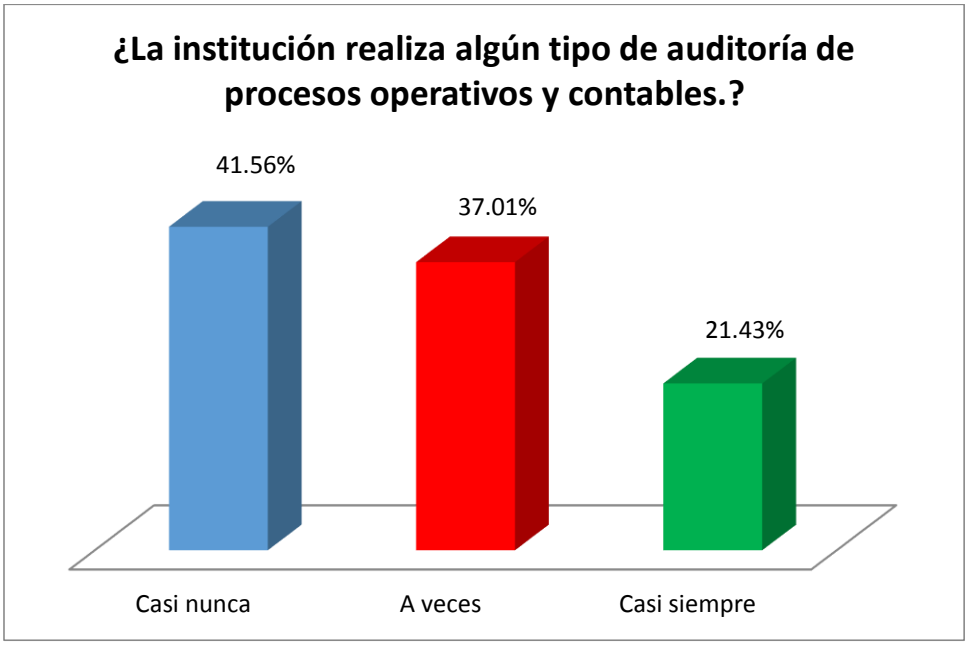
Tabla 19. ¿La institución realiza algún tipo de auditoría de procesos operativos y contables?

La institución realiza algún tipo de auditoría de procesos operativos y contables.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	64	41.56%
	A veces	57	37.01%
	Casi siempre	33	21.43%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 14. ¿La institución realiza algún tipo de auditoría de procesos operativos y contables?



Se muestra el siguiente resultado que del 100% de los encuestados solo el 41,56% refieren que casi nunca se realiza una auditoria.

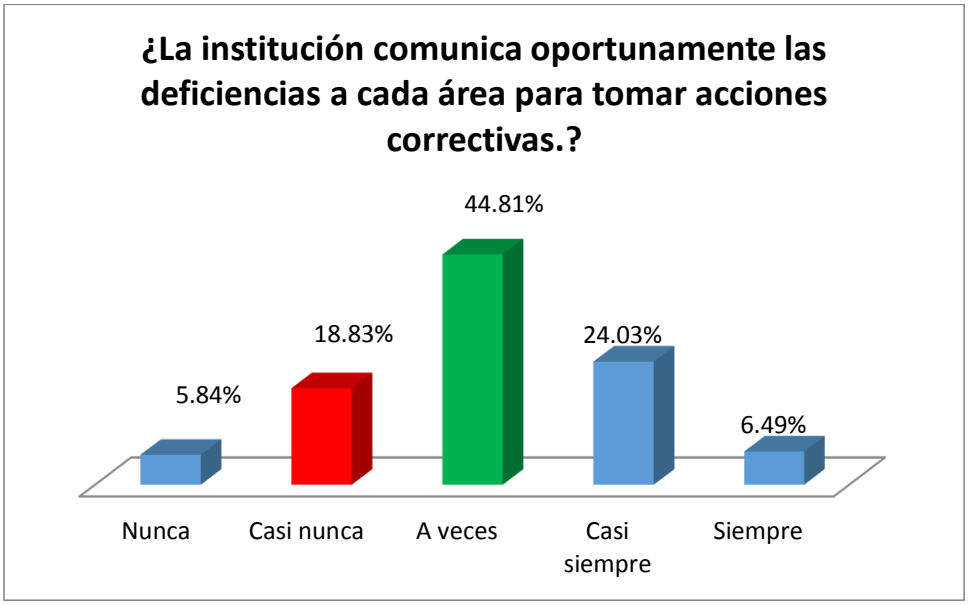
Pregunta 13

Tabla 20. ¿La institución comunica oportunamente las deficiencias a cada área para tomar acciones correctivas?

La institución comunica oportunamente las deficiencias a cada área para tomar acciones correctivas.			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	9	5.84%
	Casi nunca	29	18.83%
	A veces	69	44.81%
	Casi siempre	37	24.03%
	Siempre	10	6.49%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 15. ¿La institución comunica oportunamente las deficiencias a cada área para tomar acciones correctivas?



Se muestra el siguiente resultado que del 100% de los encuestados solo el 44,81% refiere que a veces se comunica las deficiencias en el área de trabajo y un 24,67% casi nunca y nunca.

3.1.2. Descripción de la variable: Estado de flujo de caja

3.1.2.1. Resultados descriptivos de la dimensión estado inicial de caja

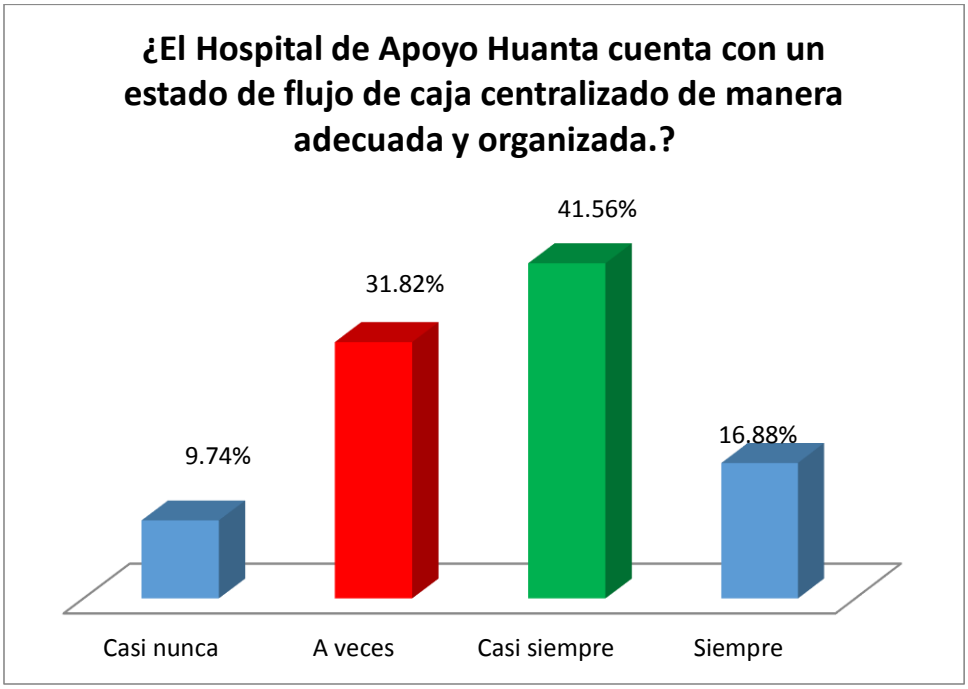
Pregunta 01

Tabla 21. ¿El Hospital de Apoyo Huanta cuenta con un estado de flujo de caja centralizado de manera adecuada y organizada?

El Hospital de Apoyo Huanta cuenta con un estado de flujo de caja centralizado de manera adecuada y		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	15	9.74%
	A veces	49	31.82%
	Casi siempre	64	41.56%
	Siempre	26	16.88%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 16. ¿El Hospital de Apoyo Huanta cuenta con un estado de flujo de caja centralizado de manera adecuada y organizada?



Se muestra el siguiente resultado que del total de los encuestados un 41,56% manifestó que casi siempre el estado de flujo está centralizado y un 16,88% siempre se encuentra centralizado.

Pregunta 02

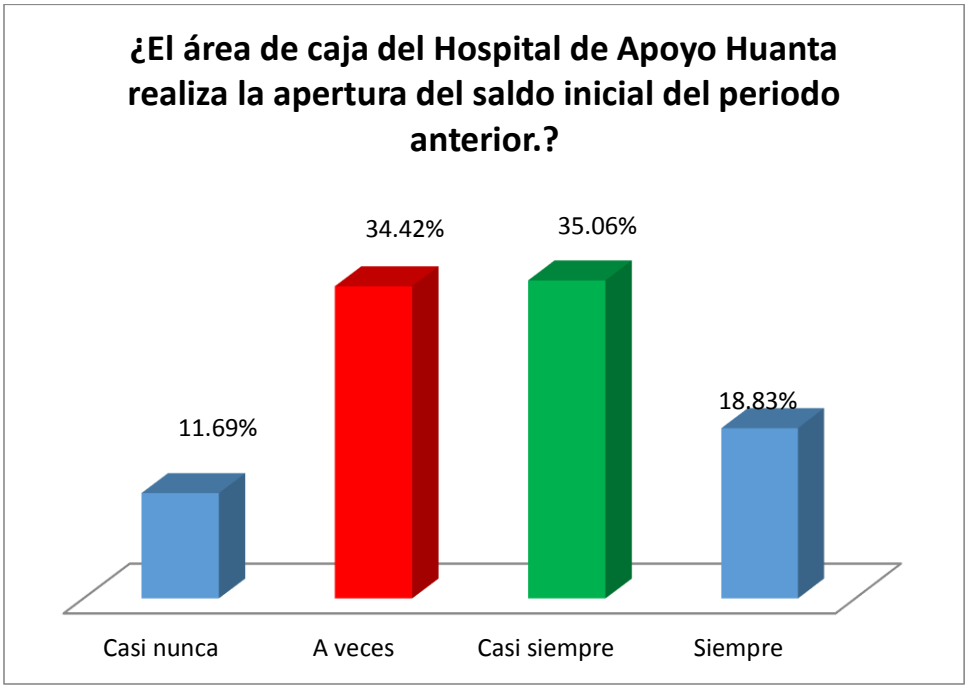
Tabla 22. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza la apertura del saldo inicial del periodo anterior?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza la apertura del saldo inicial del periodo anterior.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	18	11.69%
	A veces	53	34.42%
	Casi siempre	54	35.06%
	Siempre	29	18.83%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 17. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza la apertura del saldo inicial del periodo anterior?



Se muestra el siguiente resultado que el 53,89% manifiesta que siempre y casi siempre se realiza la apertura de saldo inicial del periodo anterior.

3.1.2.2. Resultados descriptivos de la dimensión ingreso operativo

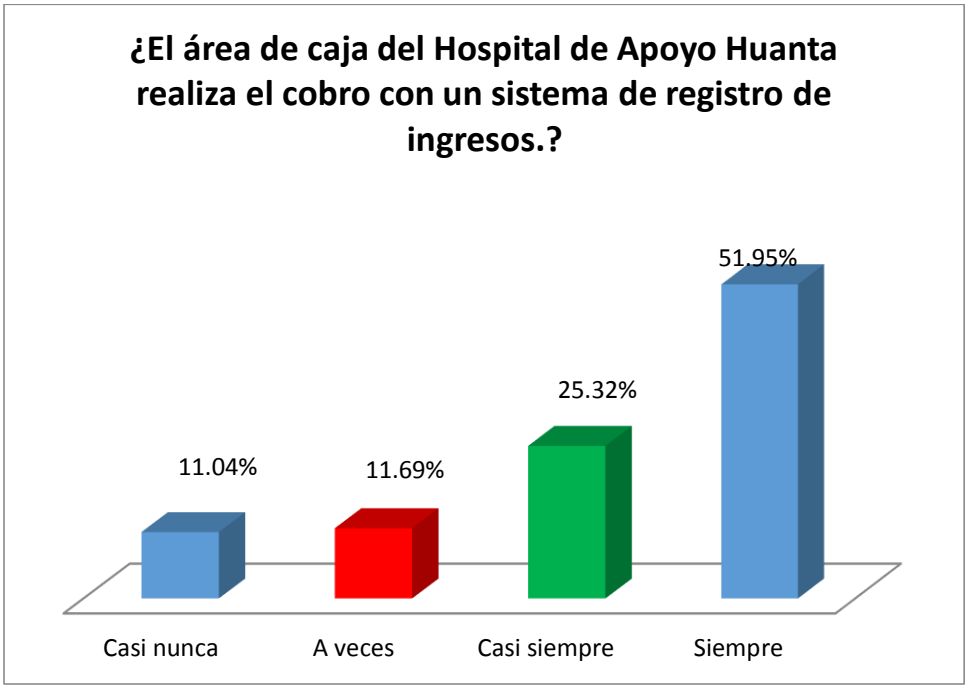
Pregunta 03

Tabla 23. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro con un sistema de registro de ingresos?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro con un sistema de registro de ingresos.			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	17	11.04%
	A veces	18	11.69%
	Casi siempre	39	25.32%
	Siempre	80	51.95%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 18. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro con un sistema de registro de ingresos?



Se muestra el siguiente resultado que del total de los encuestados un 51,95% manifiesto que se realiza un cobro con un sistema y un 25,32% en casi siempre se cobra con un sistema.

Pregunta 04

Tabla 24. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro total de medicamentos a pacientes externos o internos?

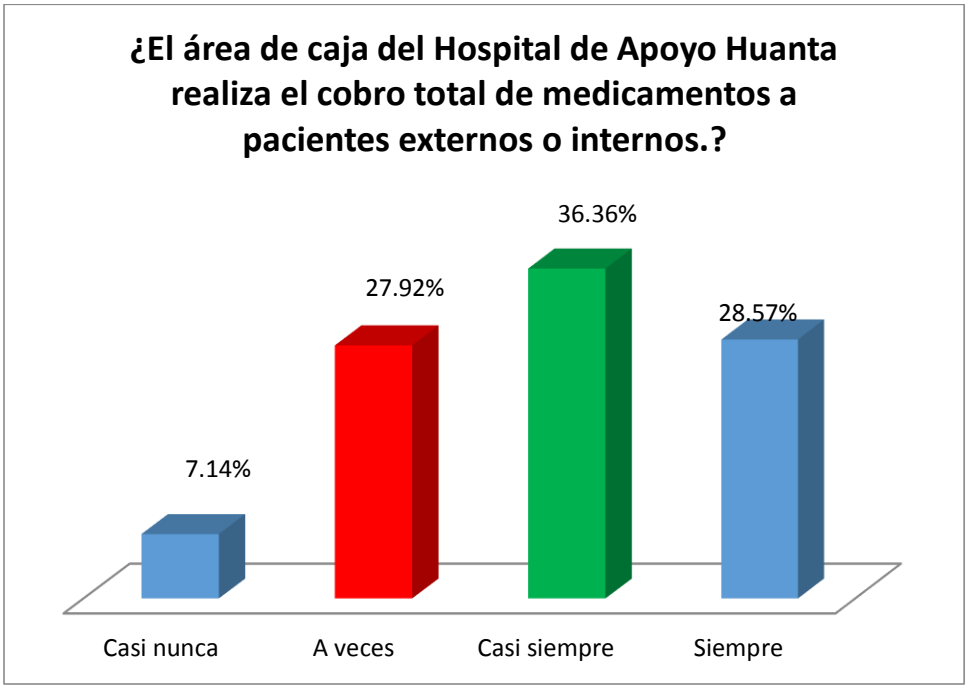
Tabla 24

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro total de medicamentos a pacientes externos o

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	11	7.14%
	A veces	43	27.92%
	Casi siempre	56	36.36%
	Siempre	44	28.57%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 19. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro total de medicamentos a pacientes externos o internos?



Se muestra el siguiente resultado que solo el 64,93% manifiesta que se realiza el cobro de todos los medicamentos y que el 27,92% a veces se realiza el cobro de medicamentos.

Pregunta 05

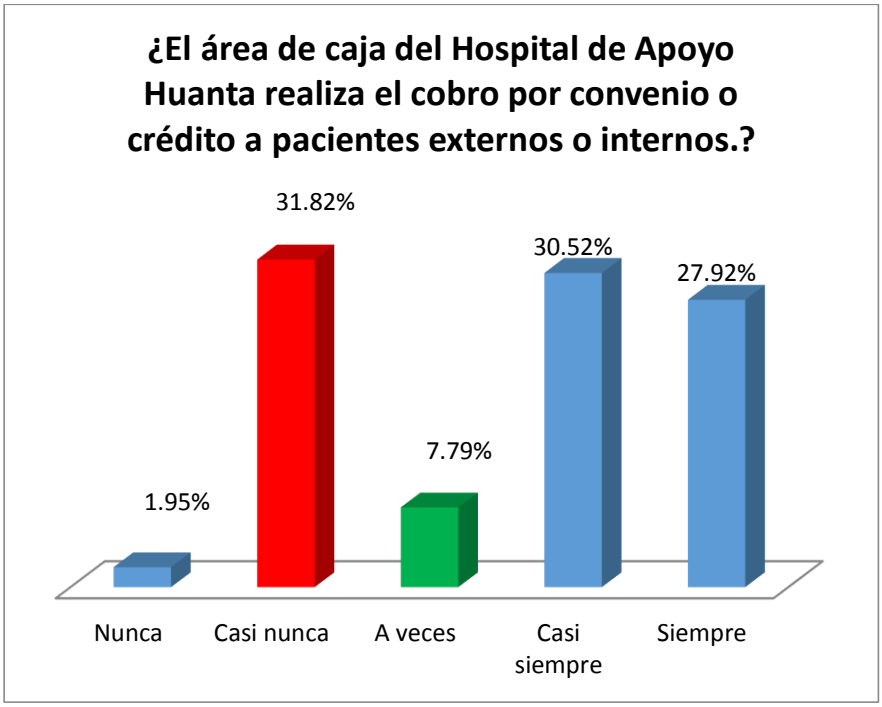
Tabla 25. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro por convenio o crédito a pacientes externos o internos?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro por convenio o crédito a pacientes externos o internos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	1.95%
	Casi nunca	49	31.82%
	A veces	12	7.79%
	Casi siempre	47	30.52%
	Siempre	43	27.92%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 20. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro por convenio o crédito a pacientes externos o internos?



Se muestra el siguiente resultado que del total de los encuestados un 58,44% manifiestan que se realiza el cobro por convenio y un 31,82% manifiesta que casi nunca se cobra.

Pregunta 06

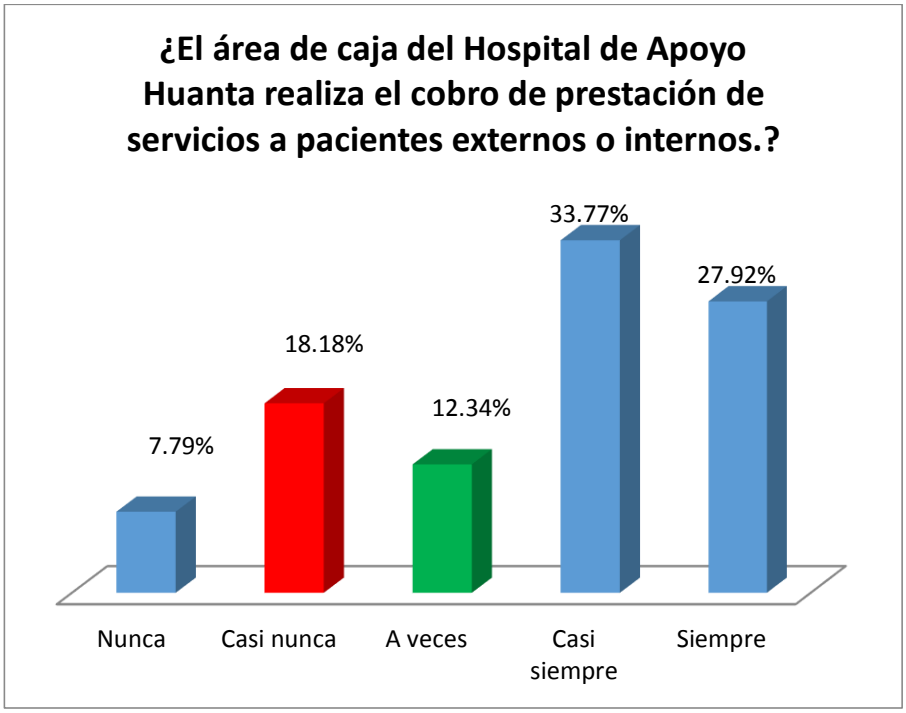
Tabla 26. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro de prestación de servicios a pacientes externos o internos?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro de prestación de servicios a pacientes externos o internos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	12	7.79%
	Casi nunca	28	18.18%
	A veces	19	12.34%
	Casi siempre	52	33.77%
	Siempre	43	27.92%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 21. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro de prestación de servicios a pacientes externos o internos?



Se muestra el siguiente resultado que el 61,69% manifiesta que se realiza el cobro por la prestación de servicios y un 18,18% manifiesta casi nunca se cobra.

Pregunta 07

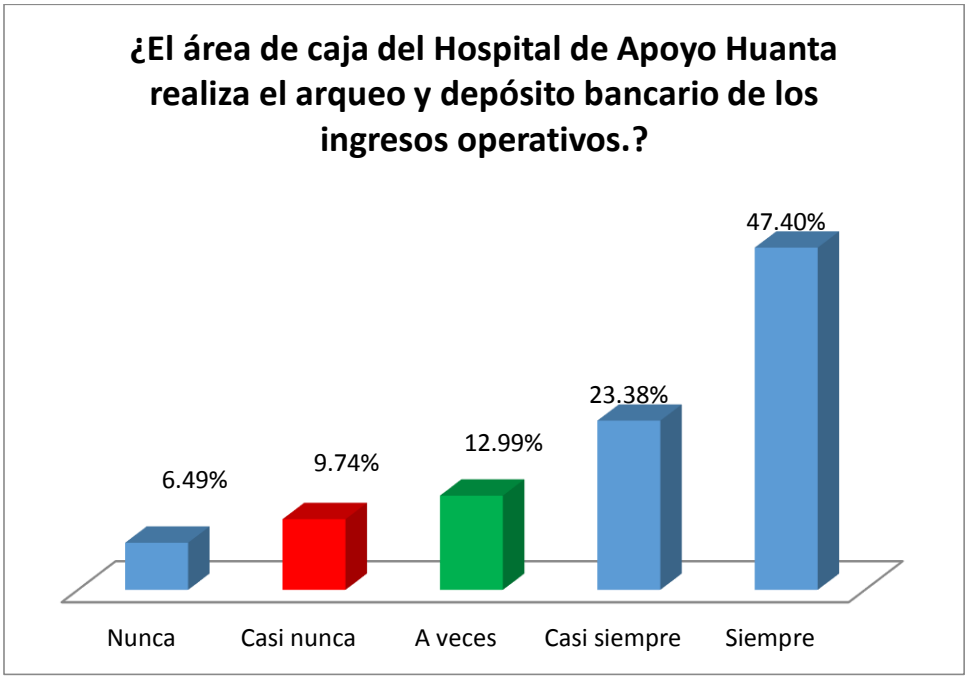
Tabla 27. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el arqueo y depósito bancario de los ingresos operativos?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el arqueo y depósito bancario de los ingresos operativos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	10	6.49%
	Casi nunca	15	9.74%
	A veces	20	12.99%
	Casi siempre	36	23.38%
	Siempre	73	47.40%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 22. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el arqueo y depósito bancario de los ingresos operativos?



Se muestra el siguiente resultado que el 70,78% manifiesta que se realiza el arqueo y el depósito bancario de los ingresos y un 12,99% que se realiza a veces.

3.1.2.3. Resultados descriptivos de la dimensión egreso operativo

Pregunta 08

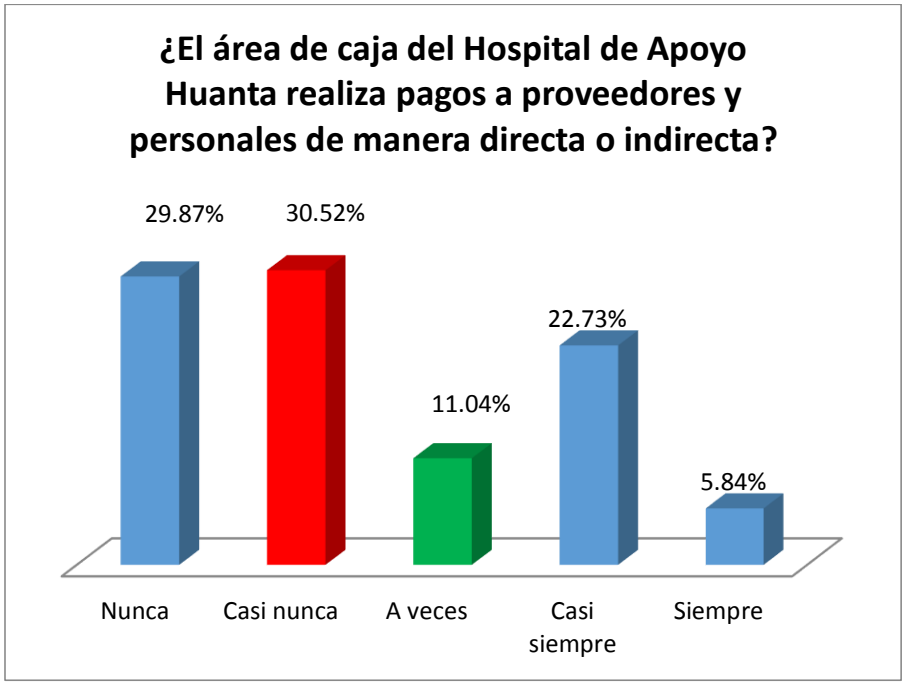
Tabla 28. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza pagos a proveedores y personales de manera directa o indirecta?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza pagos a proveedores y personales de manera directa o indirecta

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	46	29.87%
	Casi nunca	47	30.52%
	A veces	17	11.04%
	Casi siempre	35	22.73%
	Siempre	9	5.84%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 23. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza pagos a proveedores y personales de manera directa o indirecta?



Se muestra el siguiente resultado que del total de los encuestados un 60,39% manifiesto que no se realiza el pago de proveedores de manera directa y solo el 28,57% manifiesta que si se realiza.

Pregunta 09

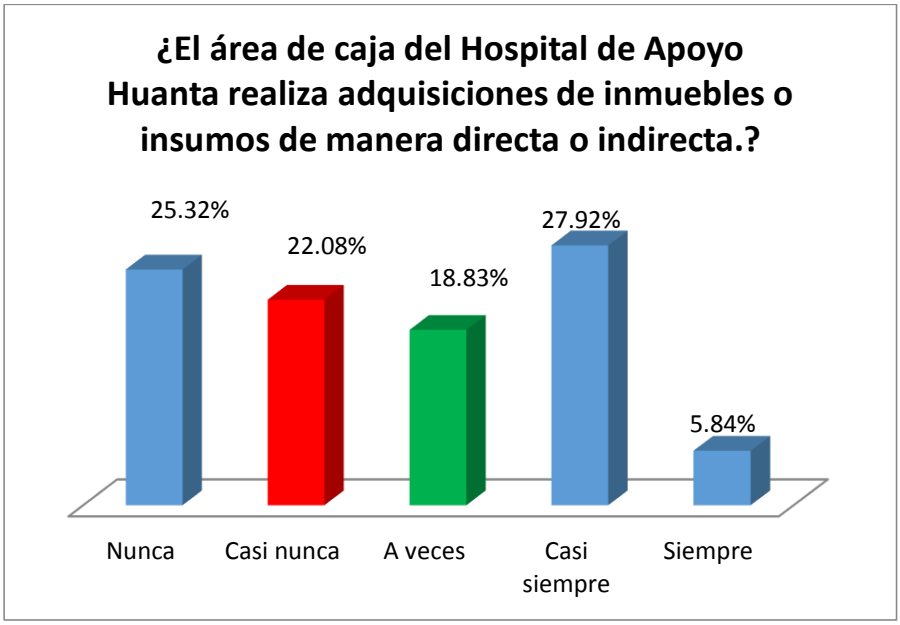
Tabla 29. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza adquisiciones de inmuebles o insumos de manera directa o indirecta?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza adquisiciones de inmuebles o insumos de manera directa o indirecta.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	39	25.32%
	Casi nunca	34	22.08%
	A veces	29	18.83%
	Casi siempre	43	27.92%
	Siempre	9	5.84%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 24. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza adquisiciones de inmuebles o insumos de manera directa o indirecta?



Se muestra el siguiente resultado que solo el 33,76% manifiesta que se realiza adquisiciones de inmuebles e insumos y que el 25,32% manifiestan que no se realizan.

3.1.2.4. Resultados descriptivos de la dimensión estado final de caja

Pregunta 10

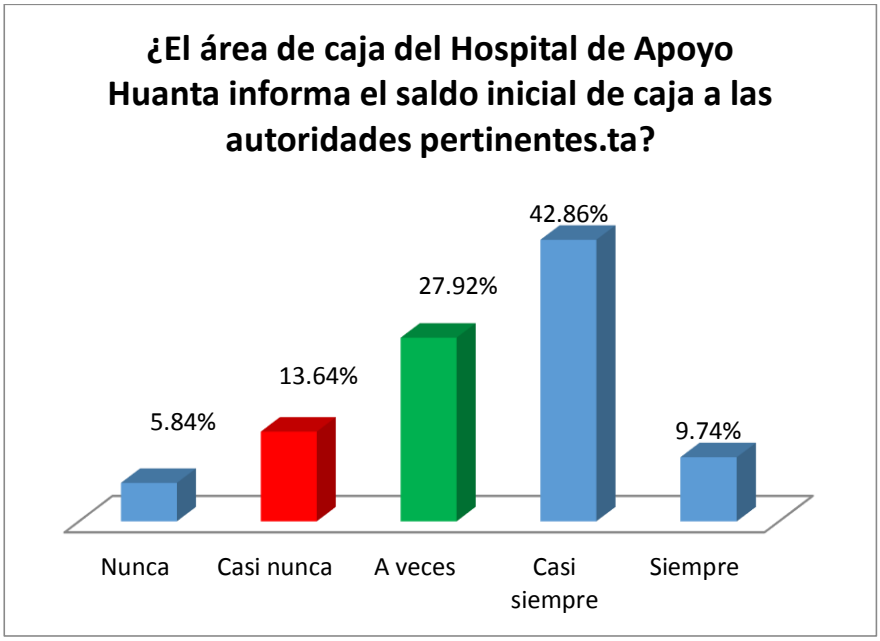
Tabla 30. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa el saldo inicial de caja a las autoridades pertinentes?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa el saldo inicial de caja a las autoridades pertinentes.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	9	5.84%
	Casi nunca	21	13.64%
	A veces	43	27.92%
	Casi siempre	66	42.86%
	Siempre	15	9.74%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 25. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa el saldo inicial de caja a las autoridades pertinentes?



Se muestra el siguiente resultado que del total de los encuestados un 52,60% manifiestan que se informa el saldo inicial de caja y un 27,92% a veces.

Pregunta 11

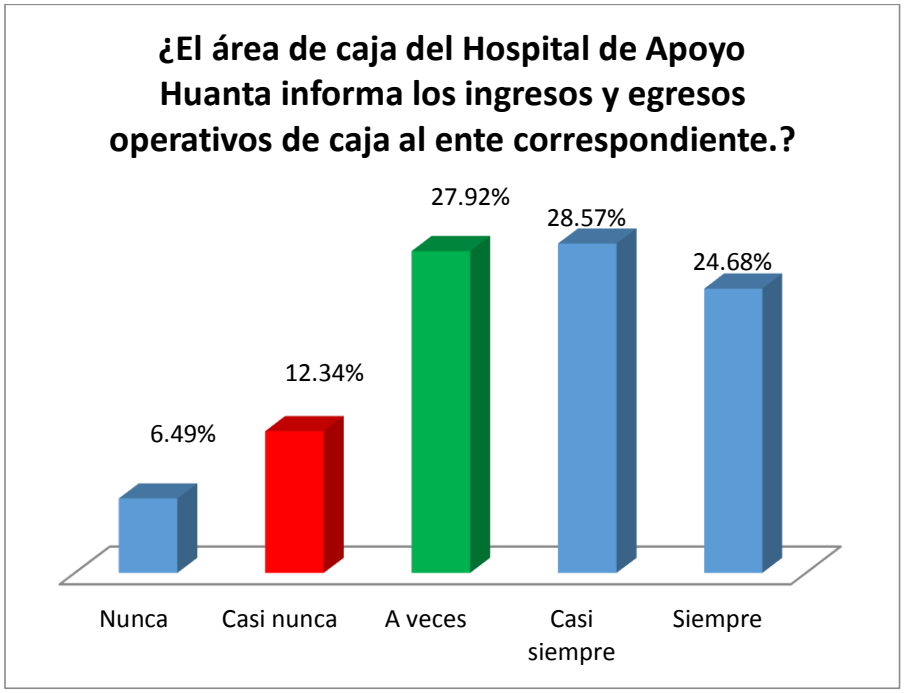
Tabla 31. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa los ingresos y egresos operativos de caja al ente correspondiente?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa los ingresos y egresos operativos de caja al ente correspondiente.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	10	6.49%
	Casi nunca	19	12.34%
	A veces	43	27.92%
	Casi siempre	44	28.57%
	Siempre	38	24.68%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 26. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa los ingresos y egresos operativos de caja al ente correspondiente?



Se muestra el siguiente resultado que solo el 53,25% manifiesta que se informa ingreso y egresos operativos y que el 27,92% se informa a veces.

Pregunta 12

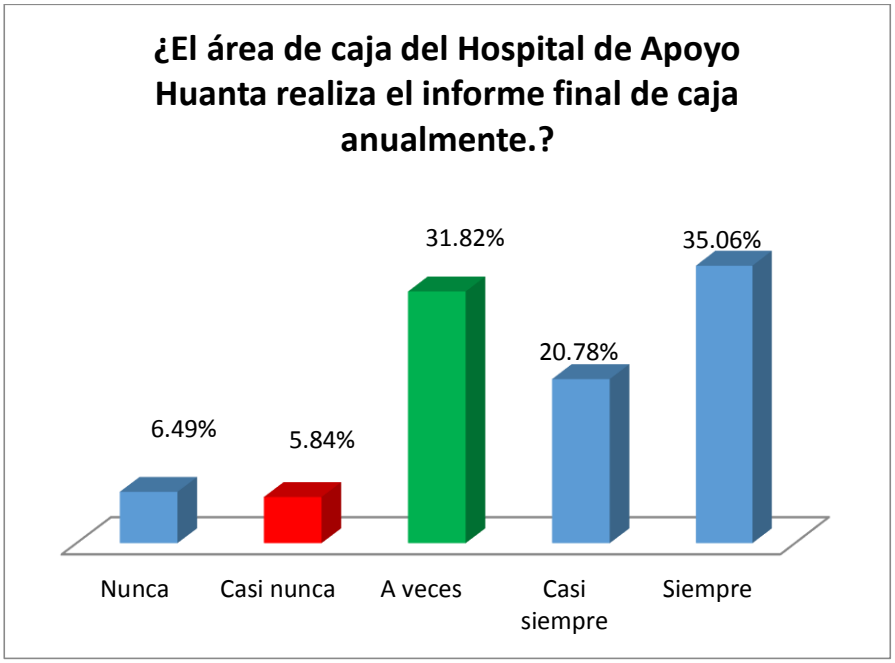
Tabla 32. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el informe final de caja anualmente?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el informe final de caja anualmente.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	10	6.49%
	Casi nunca	9	5.84%
	A veces	49	31.82%
	Casi siempre	32	20.78%
	Siempre	54	35.06%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 27. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el informe final de caja anualmente?



Se muestra el siguiente resultado que del total de los encuestados un 55,84% manifiestan que se realiza un informe anual de caja y un 31,82% a veces.

Pregunta 13

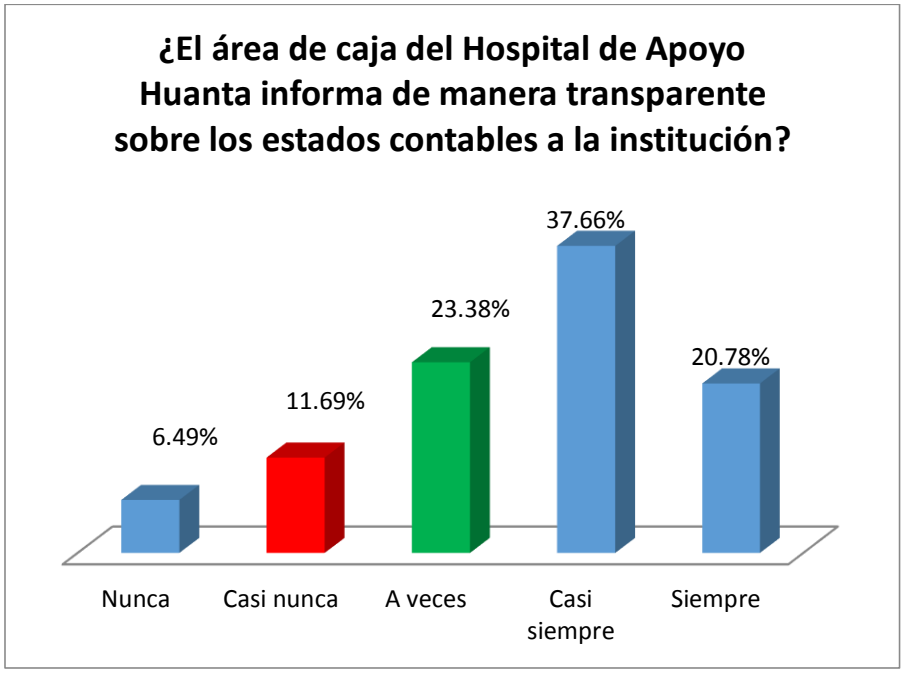
Tabla 33. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa de manera transparente sobre los estados contables a la institución?

El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa de manera transparente sobre los estados contables a la institución

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	10	6.49%
	Casi nunca	18	11.69%
	A veces	36	23.38%
	Casi siempre	58	37.66%
	Siempre	32	20.78%
	Total	154	100.00%

Fuente: Elaboración propia

Figura 28. ¿El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa de manera transparente sobre los estados contables a la institución?



Se muestra el siguiente resultado que solo el 58,44% manifiestan que se informa de manera transparente los estados contables y que el 23,38% a veces.

3.2. Prueba de normalidad:

Tabla 34. Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,156	154	,000
Estado de Flujo de Caja	,111	154	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Los resultados de la prueba de normalidad, demuestran que la distribución es no normal ($p < 0.05$); valoradas a través del test de Kolmogorov-Smirnov[a], al 95% de nivel de confianza y con un nivel de significancia al 5%.

3.3. Contrastación de hipótesis:

Contraste de la hipótesis general

Hipótesis nula (H_o):

El control interno no se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Hipótesis alterna (H_a):

El control interno se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Tabla 35. Correlación entre control interno y estado de flujo de caja

Correlaciones

			Control Interno	Estado de Flujo de Caja
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,176*
		Sig. (bilateral)		,029
		N	154	154
	Estado de Flujo de Caja	Coeficiente de correlación	,176*	1,000
		Sig. (bilateral)	,029	
		N	154	154

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

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es ,176 el que refleja una muy baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es ,029 < 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y no se rechaza la hipótesis alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: Existe una relación significativa entre el Control Interno y el Estado de Flujo de Caja.

Contrastación de hipótesis específica 1

Hipótesis nula (H_o):

El ambiente de control no se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020

Hipótesis alterna (H_a):

El ambiente de control se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Tabla 36. Correlación entre ambiente de control y estado inicial de caja

Correlaciones

			Ambiente de Control	Estado Inicial de Caja
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,144
		Sig. (bilateral)		,075
		N	154	154
	Estado Inicial de Caja	Coeficiente de correlación	,144	1,000
		Sig. (bilateral)	,075	
		N	154	154

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es ,144 el que refleja una muy baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es ,075 > ,05. Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: No existe relación significativa entre el Ambiente de Control y el Estado de Flujo de Caja

Contrastación de hipótesis específica 2

Hipótesis nula (H_o):

La Evaluación de Riesgos no se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Hipótesis alterna (H_a):

La Evaluación de Riesgos se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Tabla 37. Correlación entre evaluación de riesgo e ingreso operativo

Correlaciones

			Evaluación de Riesgo	Ingreso Operativo
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,200*
		Sig. (bilateral)		,013
		N	154	154
	Ingreso Operativo	Coeficiente de correlación	,200*	1,000
		Sig. (bilateral)	,013	
		N	154	154

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

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es ,200 el que refleja una muy baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es ,013< ,05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: Existe relación significativa entre Evaluación de Riesgo y el Estado de Flujo de Caja.

Contrastación de hipótesis específica 3

Hipótesis nula (H_o):

La Información y Comunicación no se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Hipótesis alterna (H_a):

La Información y Comunicación se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Tabla 38. Correlación entre la información y comunicación y el egreso operativo

Correlaciones

			Información y Comunicación	Egreso Operativo
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,074
		Sig. (bilateral)		,360
		N	154	154
	Egreso Operativo	Coeficiente de correlación	,074	1,000
		Sig. (bilateral)	,360	
		N	154	154

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es ,074 el que refleja una muy baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es ,360 > ,05. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis nula, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: No existe relación significativa entre la Información y Comunicación y el Estado de Flujo de Caja.

Contrastación de hipótesis específica 4

Hipótesis nula (H_o):

La Actividad de Supervisión no se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Hipótesis alterna (H_a):

La Actividad de Supervisión se relaciona significativamente con el Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.

Tabla 39. Correlación entre actividad de supervisión y el estado final de caja

Correlaciones

		Actividad de Supervisión	Estado Final de Caja

Rho de Spearman	Actividad de Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,308**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	154	154
	Estado de Flujo de Caja	Coeficiente de correlación	,308**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	154	154

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

Resultado: El valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es ,308 el que refleja una baja correlación, y el valor de p (nivel de significancia) es ,000 < ,05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con un grado de significancia del 5% y un nivel de confianza del 95%.

Conclusión: Existe relación significativa entre la Actividad de Supervisión y el Estado de Flujo de Caja.

IV. DISCUCIÓN

4.1. Discusión de resultados

El presente estudio denominado: "control interno y el estado de flujo de caja del Hospital Apoyo Huanta periodo 2020". Tuvo como finalidad establecer la relación del control con el estado de flujo de caja del Hospital, la metodología fue de tipo aplicada, alcance correlacional y diseño no experimental, donde la muestra está compuesta por 154 trabajadores del Hospital Apoyo Huanta involucrados en el proceso de control interno y el estado de flujo de caja, para ello fueron seleccionados a través de un muestreo probabilístico de tipo censal. Para determinar las relaciones se utilizó la prueba de Spearman.

El resultado del objetivo general, nos dio a conocer que existe una relación significativa entre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital Apoyo Huanta, ello debido a que la prueba de correlación Rho de Spearman mostró que el valor sig. (Bilateral) fue equivalente a 0.05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, en consiguiente se puede afirmar que existe una relación entre el Control Interno y Estado de Flujo de Caja. Asimismo, se puede conocer a través del valor del coeficiente de correlación, igual a 0.176, que dicha relación es positiva de un nivel de correlación baja, esta situación se presenta a raíz que la institución no cuenta en la actualidad con un control interno por lo que se recomienda que la institución debe contar con dicha oficina de manera urgente para realizar un trabajo adecuado y transparente. Del mismo modo**,(Quispe, 2018)**, en su tesis *"El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao- 2017",* llegó a los resultados: Que existe una correlación positiva débil (Rho= ,309) y significativa (p valor=0,00) que es menor a 0,05, entre el control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión del Callao, en el periodo 2017. Por lo que se puede afirmar que el presente estudio tiene los resultados similares al estudio de **(Gutiérrez, 2017)**, en su tesis *"El control*

interno y la administración del fondo para caja chica en el centro de salud Talavera año 2016" Moquegua - Perú., los resultados obtenidos en cada una de las dimensiones de la segunda variable la administración de fondos para caja chica de dicha institución estatal, finalmente se contrasto la correlación existente entre las dos variables.

Con respecto al objetivo específico 1, se logró identificar que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta ,ello debido a que la prueba de correlación Rho de Spearman mostró que el valor sig. (Bilateral) fue equivalente a 0.144 brindando así criterio empírico suficiente para aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis de la investigación, afirmando de esa manera que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y estado de flujo de caja. Esta situación se presenta a raíz que la entidad no cuenta con una oficina de control interno por esta razón los resultados arrojaron rechazando la hipótesis de la investigación

Con respecto al objetivo específico 2, se logró identificar que existe una relación significativa entre evaluación de riesgos y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta, debido a que la prueba de correlación Rho de Spearman mostró que el valor sig. (Bilateral) fue equivalente a 0.05.por lo que rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, por lo que se afirma que existe una relación significativa entre evaluación de riesgos y estado de flujo de caja. Del mismo modo se puede conocer también a través del valor del coeficiente de correlación, igual a 0,200, que dicha relación es positiva. Por lo que según la **(Contraloría, 2014)**, el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación

de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (p.37) Por lo tanto de acuerdo a la Contraloría es necesario que una entidad cuente de manera obligatoria con una oficina de control interno con la finalidad de regular las deficiencias que se presenta con el objetivo de mejor la calidad en una institución, en ese sentido si existe una relación entre evaluación de riesgo y estado de flujo de caja por lo que el objetivo específico 2 está acorde a lo manifestado por la Contraloría.

Con respecto al objetivo específico 3, se logró identificar que no existe una relación significativa entre información y comunicación y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta ,ello debido a que la prueba de correlación Rho de Spearman mostró que el valor sig. (Bilateral) fue equivalente a 0.074 brindando así criterio empírico suficiente para aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis de la investigación, afirmando de esa manera que no existe una relación significativa entre información y comunicación y estado de flujo de caja. Esta situación también se presenta a raíz que la entidad no cuenta con una oficina de control interno por esta razón los resultados arrojaron rechazando la hipótesis de la investigación.

Asimismo, con respecto al objetivo específico 4, se demostró que existe una relación significativa entre la actividad de supervisión y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta, dicho resultado se debió a que la prueba de correlación Rho de Spearman mostró que el valor sig. (Bilateral) fue equivalente a 0.01 brindando así criterio empírico suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación, afirmando de esa manera que existe una relación significativa entre la actividad de supervisión y estado de flujo de caja. Del mismo modo, se pudo conocer a través del valor del coeficiente de correlación, igual a 0.308, que dicha relación es positiva. Por lo tanto según la (Contraloría, 2014), las actividades de supervisión del Control Interno se refieren

al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. (p.42), de acuerdo a lo manifestado por la Contraloría es necesario que la institución cuente con una oficina de control interno con la finalidad de evitar situaciones de riesgo por ende la institución mejoraría en todo aspecto, en ese sentido si existe una relación entre la actividad de supervisión y estado de flujo de caja con lo presentado por la Contraloría.

De acuerdo al trabajo realizado se manifiesta que al no contar el Hospital de Apoyo Huanta con una oficina de Control Interno los resultados generales fueron de significación baja, por lo que necesariamente la entidad debe contar con dicha oficina con la finalidad de realizar un trabajo adecuado y transparente para que así la institución sea una entidad modelo para los demás.

V. CONCLUSIONES

1. Los resultados tras la prueba de correlación Rho de Spearman mostró que el valor sig. (Bilateral) fue equivalente a 0.176 reafirmando de esa manera que existe una relación significativa baja entre las variables de estudio. Asimismo, se pudo conocer también a través del valor del coeficiente de correlación, es 0,029 < 0.05., que dicha relación es positiva en un nivel baja. Es así que basados en los datos obtenidos se corrobora la hipótesis del presente estudio, por lo que queda confirmada la relación entre el control interno y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta.

2. Se afirma que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta. Además, dicha relación es muy baja en un nivel medio. Rho: 0 ,075 > 0,05.

3. Se concluye que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta, dicha relación es positiva. Rho: 0,013< 0,05.

4. Se concluye que no existe una relación significativa y moderada entre información y comunicación y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta, dicha relación no es positiva. Rho: 0,360 > 0,05.

5. Finalmente, se conoció que existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta, lo cual fue determinado a través de la prueba de correlación de

Spearman, que arrojó que el sig. (Bilateral) fue equivalente a 0.01, inferior al nivel de significancia de 5% (0.05), brindando así criterio empírico suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de la investigación.

6. En conclusión dichos resultados arrojaron de una significación baja a raíz que la institución no cuenta con una oficina de Control Interno, por lo que necesariamente se tiene que implementar dicha oficina por ser un órgano que ayuda en la mejora de los procesos administrativos de la entidad

.

VI. RECOMENDACIONES

1. A las autoridades del Hospital de Apoyo de Huanta, se recomienda que implementen la oficina de control interno con la finalidad que la entidad pueda mejorar sus procesos administrativos y dar un servicio adecuado a las necesidades de la entidad y así mejorar en el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta, y desarrollen continuamente capacitaciones, talleres y charlas que permitan a todos los trabajadores acrecentar sus conocimientos y capacidades.

2. A los trabajadores del Hospital de Apoyo de Huanta, se recomienda aplicar los procedimientos de un control interno en la institución haciendo uso de herramientas que les permitan mejorar sus capacidades y habilidades para que así mejore el proceso del estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta.

3. A las autoridades del Hospital de Apoyo de Huanta, a que establezcan reglamentos y directivas internas que permita aclarar el procedimiento de control interno, además de hacer de conocimiento masivo a todos los

trabajadores el propósito de la institución, el análisis de riesgos y así mejorar la evaluación de riesgos para de esa forma mejorar el control interno en el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta.

4. A las autoridades del Hospital de Apoyo de Huanta, a mejorar los procesos de definición de actividades, responsabilidades y deberes de cada funcionario, establecer y publicar las políticas de que la institución adoptará para mejorar el control interno en el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta

5. A las autoridades de la institución, a mejorar los procesos de comunicación, mediante el uso de documentos de gestión que permitan dejar evidencias de la comunicación interna y externa, a fin de mejorar la información y comunicación de ese modo mejorar el control interno en el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta

6. A las autoridades del Hospital de Apoyo de Huanta, a que implementen estrategias de evaluación a de funciones, así mismo hacerse de cargo de una buena comunicación de deficiencias que se hayan en la institución, de manera constructiva a fin de reducir errores y mejorar el control interno en el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo de Huanta.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ancajima, A. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los Hospitales Públicos en el Perú. Caso: Hospital de Apoyo II-2 Sullana - Piura, 2018. Para optar el título de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables de la ULADECH.* Piura - Perú.

Avila, R. (2020). Cómo elaborar el flujo de caja en un negocio. *PQS La Voz de los Emprendedores*, 2.

Baena, D. (2014). *Análisis financiero enfoque y proyecciones* (segunda ed.). Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.

Calderón, R. (2017). *Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad,presupuesto,tesorería y facturación de los centros de salud del Instituto Ecuatoriano de seguridad social, provincia De los Ríos 2017. Tesis de licienciatura de la Universidad Técnica Babahoyo.* Ecuador.

Cardona, L. (2018). *Efectividad del sistema del control interno en los procesos administrativos de la E.S.E. Hospital Pio X de la Tebaida, Quindio, Colombia.2018.Especialización en Derecho Administrativo de la Universidad La Gran Colombia.* Colombia.

Castro, G. (2017). *Optimización del control interno mediante el diseño de reglamentos y procedimientos administrativos internos para la administración y manejo de ingresos y gastos en los servicios de salud de primer nivel(Hospital C. Maurer)2017. U.Andina S. Bolivar* . Sucre - Bolivia.

Comercio. (17 de 04 de 2017). Empresas: cinco casos de corrupción más sonados de la historia. *Actualidad - Zona ejecutiva*, pág. 1.

Contraloría. (2014). *Marco conceptual del control interno.* Lima - Perú: Consultora GIZ.

Contraloría. (2015). *Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno en el Estado.* Lima: Tarea asociación gráfica educativa.

Cordova, N. (2016). *Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal, Dirección Regional de Salud de Ancash, para optener el título profesional de Contadora Pública de la Universidad San Pedro.* Ancash - Perú.

Cordova, P. (2018). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de los Hospitales del Perú.Caso:Área de tesorería del Hospital de Huaycan, Ate- 2017, para optar el título profecional de contador público de la ULADECH.* Lima - Perú.

Cotaña, M. (2015). *Gabinete de auditoría de sistemas: Control interno.* Bolivia: Universidad Mayor de San Andres, Facultad de ciencias económicas y financieras.

Effio, F. (2020). ¿Cómo elaborar un flujo de caja? *Asesor Empresarial*, 3.

Emprende, B. (2010). *Define y proyecta el flujo de caja de tu empresa.* Bogotá - Colombia: Bogotá Emprende.

Gutiérrez, F. (2017). *El control interno y la administración del fondo para caja chica en el centro de salud Talavera año 2016.Para optar el título de Contadora Pública de la Universidad José Carlos Maríategui.* Moquegua - Perú.

Guzmán, H. (2017). *Diagnóstico al sistema de control interno del área de tesorería en clínica Chillán,2017.Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad del Bio-Bio, Chile.* Chile.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta edición ed.). México: McGRAW - HILL.

Hirache, L. (2013). El flujo de caja como herramienta financiera. *Yumpu - Actualidad Empresarial*, 1.

International, O. T. (2019). *Índice de Percepción de la Corrupción 2018.* Berlín: Transparency International.

INTOSAI. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público.* Belgica: Secretariado General de INTOSAI.

Leiva, D. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades.* Lima - Perú: CIES.

Librand, & Coopers. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).* Madrid - España: Ediciones Díaz de Santos.

López, W. (2018). *Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el Hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela. 2018.Grado magister de Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de Guayaquil.* Guayaquil - Ecuador.

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno.* Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.

Manus, C. (1995). *Estado de Flujos de Efectivo.* Madrid-España: Servicios de Publicaciones UCM.

MEF. (12 de Diciembre de 2016). *www.mef.gob.pe*. Obtenido de www.mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/capacitaciones/exposiciones/f_efectivo_12122016.pdf

Meléndez, J. (2016). *Control interno.* Chimbote - Perú: Utex.

Ortiz, H. (2018). *Flujo de caja y proyecciones financieras con análisis de riesgo.* Bogota - Colombia: DGP Editores SAS.

Osorio, Y. (2017). ¿Qué es el flujo de caja? *Administración financiera*, 2.

Palma, J. (2013). *Analisis y proyecciones del flujo de caja.* Salvador: Escuela de Administración.

Quezada, N. (2010). *Metodología de la investigación* (Primera Edición ed.). Lima, Perú: Empresa Editora Macro E.I.R.L.

Quispe, J. (2018). *El control interno y la gestión administrativa del Hospital Nacional Daniel Alcides Carrión, Callao,2018. Para optar el grado de maestría de la Universidad Cesar Vallejo.* Callao - Perú.

Ramírez, R. (2019). Implementación del sistema del control interno en las entidades del estado: Nuevo procedimiento. *Universidad Continental*, 2,3 y 4.

Rodríguez, J. (2012). *Cómo elaborar los manuales administrativos.* México: Cengage Lerning Editores S.A.

Rodriguez, M. (2019). Odebrecht,el gigantesco escandalo de corrupción que derriba líderes políticos en América Latina. *Euronews*, 1.

Sotomayor, A. (2002). *Control interno y auditoría, su aportación en las organizaciones.* México: UANL.

Thomason, K. (2018). Método de flujo de caja directo e indirecto. *Negocios*, 2.

Toro, J. D. (2005). *Control interno.* Habana - Cuba: MSC.

Vargas, L. (2002). *Manual de normas generales de control interno para la contraloría general de la República y las entidades i órganos sujetos a su fiscalización.* Costa Rica: Contralor General de la Republica - Costa Rica.

Vásquez, O. (2016). *Visión integral del control interno.* Antioquia: Contadoría Universidad de Antioquia.

Villamizar, K. (2013). Método directo e indirecto del flujo de caja. *Administración Financiera*, 4 Y 5.

ANEXOS

Anexo1. Matriz de consistencia

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y ESTADO DE FLUJO DE CAJA DEL HOSPITAL DE APOYO HUANTA PERIODO 2020				
PROBLEMA	**OBJETIVOS**	**HIPÓTESIS**	**VARIABLES**	**METODOLOGÍA**
General: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020? **Específicos**: **a**. ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020? **b.** ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020? **c**. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020? **d**. ¿De qué manera se relaciona la actividad de supervisión con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020?	**General:** Determinar la relación entre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020. **Específicos**: **a.** Analizar la relación del ambiente de control y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020 **b**. Conocer la relación de la evaluación de riesgos y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020 **c**. Conocer la relación de la información y comunicación y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020. **d**. Analizar la relación de la actividad de supervisión y el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.	**General:** El control interno se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020. **Específicos:** **a**. El ambiente de control se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020. **b**. La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020. **c**. La información y comunicación se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020. **d**. La actividad de supervisión se relaciona significativamente con el estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020.	**Variable independiente:** Control interno **Dimensiones:** • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Información y comunicación • Monitoreo y seguimiento **Variable dependiente:** Estado de flujo de caja **Dimensiones:** • Estado inicial de caja • Ingreso operativo • Egreso operativo • Estado final de caja	**Enfoque** Cuantitativo **Tipo** Aplicada **Alcance** Descriptivo correlacional **Diseño** No experimental - transversal **Población** 256 trabajadores del Hospital de Apoyo Huanta – 2020 **Muestra** 154 trabajadores del Hospital de Apoyo Huanta – 2020 **Técnica de recolección de datos** Encuesta **Instrumento para la recolección de datos** 02 cuestionarios, uno por variable. **Contrastación de hipótesis** SPSS versión 25.

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.

Reporte de Confiabilidad y Validez de los instrumentos:

Par el Análisis de la Confiabilidad y la validez de los instrumentos se desarrolló de la siguiente manera; para el caso de la confiabilidad a través del cálculo del Alfa de Cronbach para las escalas del instrumento. En cuanto a la validez del instrumento se desarrolló a través de la validez de constructo, se realizó un análisis de componentes principales con rotación Varimax. Obteniendo el siguiente resultado

El reporte de confiabilidad general tiene un Alfa de Cronbach de 0.837 de un total de 26 elementos de los cuestionarios de Control Interno y Estado de Flujo de Caja

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,837	26

Instrumento: Control Interno

Sub dimensión	Confiabilidad	Análisis factorial		
		Ajuste del modelo KMO	Validez AVE	N° Items
Ambiente de Control	,739	,667	66,29%	3
Evaluación de riesgos	,782	,688	61,01%	4
Información y Comunicación	,727	,680	65,28%	3
Actividad de Supervisión	,780	,704	69,83%	3

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABILIDAD
E.A.P. CONTABILIDAD AUDITORÍA Y FINANZAS

ENCUESTA

Estimado (a), la presente encuesta tiene como propósito conocer su opinión sobre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital Apoyo Huanta. Es importante mencionarle que, la información proporcionada será manejada de manera anónima únicamente con fines académicos.

Sexo: M ( ) F ( )	**Edad:** 20 a 39 años ( ) 40 a más años ( )	**Tiempo de servicio en la institución:** 1 a 9 años ( ) 10 a más años ( )
Situación laboral: Contratado ( ) Nombrado ( )		
Grado académico alcanzado: Egresado Técnico ( ) Titulado Técnico ( ) Egresado Universitario ( ) Bachiller ( ) Titulado ( ) Magister ( ) Otros ( )		

Marque con un aspa (X) la opción que más se aproxime a su punto de opinión o percepción, la opción de respuesta comprende lo siguiente:

OPCIONES DE RESPUESTA					
Valor	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Significado	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
01	La institución cuenta con una estructura organizacional de procedimientos por áreas.					
02	La institución incentiva a los profesionales comprometidos y competentes.					
03	La institución sanciona a los profesionales que no están comprometidos con el logro de los objetivos trazados.					
N°	**DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
04	La institución informa con claridad los objetivos trazados para evitar riesgos.					
05	La institución gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.					
06	La institución evalúa e identifica los fraudes para evitar riesgos.					
07	La institución monitorea los cambios que podrían impactar en el cumplimiento de los objetivos trazados.					
N°	**DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**

08	La institución cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área.					
09	La institución realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.					
10	La institución realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.					
N°	**DIMENSIÓN: ACTIVIDAD DE SUPERVISIÓN**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
11	La institución realiza periódicamente la supervisión en cada área para evitar riesgos.					
12	La institución realiza algún tipo de auditoría de procesos operativos y contables.					
13	La institución comunica oportunamente las deficiencias a cada área para tomar acciones correctivas.					

MUCHAS GRACIAS POR SU VALIOSO TIEMPO.

Instrumento: Estado de Flujo de Caja

Dimensión	Confiabilidad	Análisis factorial		
		Ajuste del modelo KMO	Validez AVE	N° Items
Estado Inicial de Caja	,855	,520	87,39%	2
Ingreso Operativo	,884	,828	69,41%	5
Egreso Operativo	,942	,530	94,56%	2
Estado Final de Caja	,937	,771	84,34%	4

Nota: La Sub dimensión Estado Inicial de caja y Egreso Operativo están dentro del límite mínimo, pero se puede aceptar debido a que su confiabilidad está por encima de los 0.70

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABILIDAD
E.A.P. CONTABILIDAD AUDITORÍA Y FINANZAS

ENCUESTA

Estimado (a), la presente encuesta tiene como propósito conocer su opinión sobre el control interno y el estado de flujo de caja del Hospital Apoyo Huanta. Es importante mencionarle que, la información proporcionada será manejada de manera anónima únicamente con fines académicos.

Sexo: M ( ) F ( )	**Edad:** 20 a 39 años ( ) 40 a más años ( )	**Tiempo de servicio en la institución:** 1 a 9 años ( ) 10 a más años ( )
Situación laboral: Contratado ( ) Nombrado ( )		
Grado académico alcanzado: Egresado Técnico ( ) Titulado Técnico ( ) Egresado Universitario ( ) Bachiller ( ) Titulado ( ) Magister ( ) Otros ( )		

Marque con un aspa (X) la opción que más se aproxime a su punto de opinión o percepción, la opción de respuesta comprende lo siguiente:

OPCIONES DE RESPUESTA					
Valor	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
Significado	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

ESTADO DE FLUJO DE CAJA

N°	DIMENSIÓN: ESTADO INICIAL DE CAJA	1	2	3	4	5
01	El Hospital de Apoyo Huanta cuenta con un estado de flujo de caja centralizado de manera adecuada y organizada.					
02	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza la apertura del saldo inicial del periodo anterior.					
N°	**DIMENSIÓN: INGRESO OPERATIVO**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
03	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro con un sistema de registro de ingresos.					
04	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro total de medicamentos a pacientes externos o internos.					
05	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro por convenio o crédito a pacientes externos o internos.					
06	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el cobro de prestación de servicios a pacientes externos o internos.					
07	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el arqueo y depósito bancario de los ingresos operativos.					
N°	**DIMENSIÓN: EGRESO OPERATIVO**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**

08	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza pagos a proveedores y personales de manera directa o indirecta					
09	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza adquisiciones de inmuebles o insumos de manera directa o indirecta.					
N°	**DIMENSIÓN: ESTADO FINAL DE CAJA**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
10	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa el saldo inicial de caja a las autoridades pertinentes.					
11	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa los ingresos y egresos operativos de caja al ente correspondiente.					
12	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta realiza el informe final de caja anualmente.					
13	El área de caja del Hospital de Apoyo Huanta informa de manera transparente sobre los estados contables a la institución.					

MUCHAS GRACIAS POR SU VALIOSO TIEMPO.

Anexo 3: Base de datos

N°	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26
1	3	3	2	4	3	4	3	2	2	3	3	3	4	3	3	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
2	3	3	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
3	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	4	3	5	5	4	4	5	5	1	1	5	5	5	5
4	4	3	3	2	3	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
5	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	3	2	2	3	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	5	4
6	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	5	4	4	4	5	5	4
7	3	2	3	2	4	3	4	3	3	3	5	4	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2
8	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2
9	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4
10	5	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4
11	4	4	4	4	4	4	4	4	3	1	4	2	3	4	4	5	4	2	2	4	1	2	4	4	5	5
12	4	4	4	2	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	1	2	4	5	5	5
13	4	4	3	4	4	3	4	3	4	1	4	2	3	4	4	3	3	2	2	4	1	2	4	4	5	5
14	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	3	1	1	5	5	5	4
15	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	4	4	4	4	3	2	2	4	3	4	4
16	4	5	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	5	4	4	5	4	3	4	4	2	2	4	4	4	4
17	4	3	4	4	4	5	2	3	3	2	3	3	3	4	4	4	2	4	3	5	2	2	5	4	5	4
18	4	3	3	3	2	2	3	2	3	2	4	2	2	5	4	4	4	2	2	4	1	3	4	4	5	5
19	4	3	4	4	4	4	4	2	3	2	4	3	4	4	4	5	3	3	2	1	2	2	5	4	5	4
20	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	4	4	5	4	4	3	3	3	3
21	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	4	5	5	5	1	1	3	3	3	3
22	2	2	1	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
23	5	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	5	3	3	5	4	4	1	5	5	4
24	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	5	4	4	4	5	2	2	4	5	4	4
25	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	4	1	1	3	3	3	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
27	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
28	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	5	5	4	5	5	5	1	1	5	5	5	5
29	4	1	3	3	2	2	3	2	3	1	3	2	2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
30	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	4	3	2	4	1	2	4	3	3	3	3
31	5	4	4	4	4	2	3	3	3	3	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4
32	4	2	3	4	4	3	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	4	4	1	2	3	2
33	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	3
34	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4
35	5	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	5	4	4	5	4	4	1	5	5	4
36	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4
37	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	3	3	3	3
38	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	4	3	4	4	4	4	2	2	3	2	1	1	1
39	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	1	1	3	3	3	3
40	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3	3	4	5	4	4
41	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	4	5	5	5	1	1	3	3	3	3
42	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2

43	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	4	5	5	5	1	1	3	3	3	3
44	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
45	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	4	5	3	5	5	5	1	1	3	3	3	3
46	3	3	4	4	4	3	3	2	3	2	3	3	3	4	4	3	3	2	1	4	4	4	4	4	5	4
47	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	4	5	3	5	5	3	3	1	3	3	4	3
48	3	2	3	3	3	3	4	5	3	3	3	3	3	5	4	5	4	5	5	5	1	1	3	3	3	3
49	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	4	5	4	5	5	3	1	1	3	3	3	3
50	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3
51	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	5	3	5	5	5	1	1	5	4	4	4
52	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	4	3	4	4	1	3	4	3	3	3	3
53	2	2	1	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	2	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
54	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	5	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4
55	5	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	5	3	3	5	4	4	1	5	5	4
56	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	4	5	4	1	5	5	1	1	5	5	5	5
57	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	4	3	4	4	4	4	2	2	3	2	1	1	1
58	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4
59	3	1	2	2	2	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	2	2	4	4	5	4
60	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	3	5	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4
61	4	1	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	1	2	4	3	3	3	3
62	3	3	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	4	5	5	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
63	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	5	5	4	5	5	5	1	1	5	5	5	5
64	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	4	4	1	2	4	3	3	3	3
65	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
66	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	3
67	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	3
68	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
69	2	3	3	4	4	3	3	2	3	2	3	2	2	4	4	2	3	2	1	4	4	4	4	4	5	4
70	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	4	3	2	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
71	3	4	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3
72	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4
73	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	4	3	3	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
74	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	2	2	4	3	3	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
75	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	3	4	3	4	4	1	2	4	3	3	3	3
76	5	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	5	3	3	5	4	4	1	5	5	4
77	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
78	5	4	4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	4	3	5	5	3	3	5	4	4	3	5	5	4
79	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	5	4	5	5	5	2	2	3	3	3	3
80	5	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	5	3	3	5	4	4	1	5	5	4
81	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	3	5	5	5	4	2	2	4	2	3	4	5	5	5
82	4	4	4	4	4	3	4	4	3	2	4	4	3	5	5	3	3	2	2	3	3	3	4	5	5	5
83	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	5	5	3	3	2	2	3	1	2	4	5	5	4
84	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	5	5	5	4	2	2	4	1	2	4	4	5	5
85	3	2	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	4	3	3	5	5	4	5	4	2	2	4	5	5	5
86	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	1	4	5	5	4	4	5	5	1	1	5	5	5	5
87	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	4	4	3	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3

88	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	4	5	4	4	1	5	5	1	1	5	5	5	5
89	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	4	3	2	1	1	2	4	3	3	3	3
90	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	2	2	3	1	1	3	3	3	3
91	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	1	4	5	5	4	3	5	5	1	1	5	5	5	5
92	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	4	3	2	1	1	2	4	3	3	3	3
93	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	4	2	2	2	3	1	1	3	3	3	3
94	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	4	3	2	1	1	2	4	3	3	3	3
95	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	4	3	3	4	5	4	4	3	5	5	1	1	5	5	5	5
96	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	5	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3
97	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
98	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
99	3	3	2	2	3	2	4	3	2	2	3	3	4	5	5	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
100	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4
101	2	2	3	2	4	3	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	1	2	3	2
102	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
103	3	1	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	4	5	5	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
104	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
105	3	2	3	2	4	3	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2
106	3	2	3	2	4	3	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2
107	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	4	5	5	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
108	2	2	3	2	4	3	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2
109	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
110	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	5	3	5	5	5	1	1	3	3	3	3
111	3	3	3	2	4	3	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2
112	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
113	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
114	5	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4
115	5	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
116	3	4	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	2	3	1	1	3	3	3	3
117	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	2	2	3	4	4	4
118	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
119	4	3	4	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	4	5	5	4	4	5	5	1	1	5	5	5	5
120	3	2	3	2	4	3	4	3	3	3	5	3	5	3	2	2	3	2	3	3	3	3	1	2	3	2
121	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
122	2	3	3	2	4	3	3	2	4	3	3	2	2	4	4	2	3	2	1	4	4	4	4	4	5	4
123	3	3	2	2	3	2	4	2	3	3	3	3	4	2	2	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
124	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	1	1	2	4	3	3	3	3
125	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	3
126	2	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	5	5	5	4	5	5	5	2	2	5	5	4	5
127	2	2	1	3	2	2	3	2	3	1	4	4	4	5	5	5	4	2	2	4	1	3	4	4	5	5
128	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	4	5	5	4	4	4	5	2	2	4	4	4	5
129	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
130	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	4	3	4	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
131	2	1	1	3	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
132	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	3	4	5	5	4	1	5	5	1	1	5	5	5	5

133	3	2	2	2	4	3	3	2	3	1	3	2	2	4	4	5	3	2	1	4	4	4	4	4	5	4
134	4	2	2	2	4	3	3	2	3	1	3	2	2	4	4	5	3	2	1	4	4	4	4	4	5	4
135	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	4	2	2	3	2	3	3
136	5	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	5	3	3	5	4	4	1	5	5	4
137	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
138	5	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	5	4	4	5	4	4	3	5	5	4
139	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	4	3	4	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
140	2	1	1	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
141	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4
142	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	1	1	3	3	3	3
143	4	3	3	2	4	3	3	2	3	1	3	2	2	4	4	5	3	2	1	4	4	4	4	4	5	4
144	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4
145	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	2	1	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
146	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	4	3	4	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
147	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	2	4	3	4	3	2	2	2	2	3	2	1	1	1
148	2	2	3	3	2	2	3	2	3	1	4	3	2	5	5	5	4	2	2	4	1	2	4	5	5	5
149	2	2	3	4	4	3	4	4	3	1	4	3	2	3	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	5	5
150	2	2	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	5	5	5	5	5	1	1	2	2	2	2
151	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	4	4	4	2	2	2	3	1	1	3	3	3	3
152	3	3	2	2	3	2	4	2	3	3	3	3	4	2	2	5	5	5	4	5	2	2	4	5	5	5
153	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4
154	2	3	3	4	4	3	3	2	3	2	3	2	2	4	4	2	3	2	1	4	4	4	4	4	5	4

Anexo 4. Solicitud de permiso para realizar trabajo de investigación.

SOLICITO: Permiso para realizar trabajo de investigación.

SEÑOR:

DIRECTOR DEL HOSPITAL DE APOYO HUANTA.

Yo, BERMUDO GONZALES, ELIZABETH; identificado con DNI N° y domiciliado en el Jr., Oswaldo N, Regal S/N – Huanta; ante usted con el debido respeto me presento y expongo:

Que, habiendo concluido mis estudios universitarios satisfactoriamente y recibido el grado de Bachiller en Contabilidad Auditoria y Finanzas en la Universidad Peruana de Ciencias e Informática; y siendo el siguiente paso de mi formación como profesional la obtención del titulo profesional, acudo a usted para pedirle que me permita realizar mi trabajo de investigación en la institución que usted dirige; los temas a desarrollarse son CONTROL INTERNO Y ESTADO DE FLUJO DE CAJA; los resultados de dicha investigación serán de su conocimiento al culminar el trabajo de investigación.

A continuación detallo la información de deseo obtener:

- Reseña de la institución.
- Organigrama.
- Estado de flujo de caja de la institución.
- Cantidad de personal que labora en la institución.
- Permiso para aplicar encuesta a 154 trabajadores entre administrativos y asistenciales.
- Permiso para tomar fotografías

Por lo expuesto:

Ruego a usted acceda a mi petición y poder otorgarme todas las facilidades para realizar el trabajo de investigación.

Huanta, 23 de Febrero del 2021

Anexo 5. Evidencia de similitud digital

CONTROL INTERNO Y ESTADO DE FLUJO DE CAJA DEL HOSPITAL DE APOYO HUANTA PERIODO 2020

por Elizabeth Bermudo Gonzales

Fecha de entrega: 21-ene-2022 09:12p.m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 1745766769
Nombre del archivo: 21-01-2022_BERMUDO_GONZALES,_ELIZABETH_1.docx (1.05M)
Total de palabras: 26022
Total de caracteres: 121995

CONTROL INTERNO Y ESTADO DE FLUJO DE CAJA DEL HOSPITAL DE APOYO HUANTA PERIODO 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

21%	21%	3%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1%
9	es.scribd.com Fuente de Internet	

		<1 %
10	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
11	bibliotecadigital.ccb.org.co Fuente de Internet	<1 %
12	revistas.ucm.es Fuente de Internet	<1 %
13	renatiqa.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.unsch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to tec Trabajo del estudiante	<1 %
18	www.poder-judicial.go.cr Fuente de Internet	<1 %
19	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

21	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.udaff.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	docslide.us Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.ucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	edoc.pub Fuente de Internet	<1 %
29	www.revistagenteqroo.com Fuente de Internet	<1 %
30	repositorio.unajma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
31	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
32	elcomercio.pe Fuente de Internet	<1 %

33	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga Trabajo del estudiante	<1 %
35	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	tesis.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	www.cema.edu.ar Fuente de Internet	<1 %
38	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
39	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
40	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
41	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
42	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	<1 %
43	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %

44	repositorio.up.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
45	unejemplosencillo.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
46	Submitted to unjbg Trabajo del estudiante	<1 %
47	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
48	voces.huffingtonpost.com Fuente de Internet	<1 %
49	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1 %
50	http://.artsmia.org/ex.php?page=detail&id=1244 Fuente de Internet	<1 %
51	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
52	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 10 words
Excluir bibliografía	Activo		

Anexo 6. Autorización para publicación repositorio

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
La Universidad del futuro, hoy

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: BERMUDO GONZALES, ELIZABETH

DNI: 41474260 Correo electrónico: elicar_19@hotmail.com

Domicilio: JIRON 24 DE JUNIO N° 296 - HUANTA

Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 966041286

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y NEGOCIOS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

CONTROL INTERNO Y ESTADO DE FLUJO DE CAJA DEL HOSPITAL DE APOYO HUANTA PERIODO 2020

3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Titulo (X) Mg ( ) Dr ( ) PhD ( )

4 AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) TESIS indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (http://repositorio.upci.edu.pe), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):
(X) Sí, autorizo el depósito total.
( ) Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____
( ) No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 03 días del mes de NOVIEMBRE de 2021.

Huella digital

Firma