

## **Plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén**

### **Internal control plan for budget execution at the General Hospital of Jaen**

Mg. Núñez Sánchez, Guillermo (ORCID: 0000-0002-8935-9575)

E-mail: [nnunezsa63@ucvvirtual.edu.pe](mailto:nnunezsa63@ucvvirtual.edu.pe)

Dr. Montenegro Camacho Luis Arturo (ORCID: 0000-0002-5224-4854)

E-mail: [mcamachola@ucvvirtual.edu.pe](mailto:mcamachola@ucvvirtual.edu.pe)

Mg. Linares Alarcon, César Ludiwn (ORCID: 0000-0003-3780-1488)

E-mail: [clinaresa@ucvvirtual.edu.pe](mailto:clinaresa@ucvvirtual.edu.pe)

Mg. Linares Alarcón, Jaime (ORCID: 0000-0001-70304606)

E-mail: [lalarconj@ucvvirtual.edu.pe](mailto:lalarconj@ucvvirtual.edu.pe)

### **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito proponer un Plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén. La problemática se centró en las iniciativas de mejoramiento de la calidad del gasto público que están asociadas a aspectos de política fiscal. El estudio fue cuantitativo de tipo investigación básica, no experimental transversal; con muestreo no probabilístico intencional, estuvo representada por 18 funcionarios del Hospital Jaén durante el periodo 2021, utilizando la técnica de la encuesta. Entre los resultados, 55.60% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 27.80% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.60% en el nivel eficiente, llegándose a la conclusión que, el plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio de la gerencia y el personal administrativo del Hospital General de Jaén, mediante la propuesta planteada en este estudio.

Palabras claves. Plan estratégico, presupuesto por resultado, calidad de gasto, Hospital General de Jaén, gasto público.

## ABSTRACT

The purpose of this research was to propose an internal control plan for the budget execution in the General Hospital of Jaén. The problem centered on initiatives to improve the quality of public spending that is associated with both aspects of fiscal policy. The study was quantitative of the basic type, not cross-sectional experimental; with intentional non-probabilistic sampling, it was represented by 18 officials of the Jaén Hospital during the 2021 period, using the survey technique. Among the results, 55.60% of the study sample states that the regular level is the one that predominates the most in the budget execution of the control environment in the General Hospital of Jaén; in the same way, 27.80% are at the deficient level and 16.60% at the efficient level, reaching the conclusion that the internal control plan for budget execution at the General Hospital of Jaén is a process that must be executed by the board of directors and administrative staff of the General Hospital of Jaén, through the proposal made in this study.

Keywords: Strategic plan, budget by result, quality of spending, General Hospital of Jaén, public spending.

Los hospitales públicos cumplen un rol de suma importancia dentro de la sociedad, pues es un servicio de salud gratuito ofrecido por el Estado para los ciudadanos, y ahora encontrándonos en medio de la pandemia de Covid – 19, los hospitales públicos son fundamentales para contrarrestar este virus.

En algunos países, como Colombia los hospitales públicos tienen un sistema de control interno, para asegurar un buen empleo de los recursos humanos y financieros, como los trabajadores de administración, operación y servicios; incluso de los pobladores que se comprometen con expectativas de ya sea el departamento, región o país, con servicios de salud que gocen de calidad, como beneficios de quienes lo habitan. Otro objetivo fundamental es identificar los verdaderos resultados, confiables, y verificables incluidos en una documentación, que compruebe que los servicios y beneficios gracias a la eficiencia, eficacia y efectividad, en cada ámbito sanitario, sobre todo en la organización y administración.

El gobierno peruano impulsa los sistemas de pronóstico sanitario y la unión de fuerzas de las instituciones encargadas de los servicios de salud, sin importar su índole. El Minsa está a cargo del Régimen Estatal, teniendo como finalidad fundamental brindar atención integral de salud a los ciudadanos que se encuentran en peores situaciones económicas y sin poder acceder a otros sistemas. La financiación de este régimen tiene como fuente al llamado tesoro público y proporciona los servicios sanitarios mediante las entidades del estado, de la misma manera que otros establecimientos tanto públicos como privados que hayan llegado a un acuerdo para su prestación. (Calampa, 2016).

El Perú, presenta diversas dificultades como deficiencia en el entrenamiento de los trabajadores sanitarios, una participación inapropiada de los encargados de tomar decisiones sobre los gastos, la falta de una estrategia para la dirección, la inestabilidad de los órganos instauradores del gasto. El Ministerio de Economía y Finanzas y la Presidencia del Consejo de Ministros escogieron un liderazgo institucional compartido para poder precisar las reformas que permitan la promoción de una dirección pública con mayor eficiencia y eficacia, mediante las actividades de control interno que se realizaron previamente, de manera concurrente y simultánea incluyendo

representativamente a las autoridades, funcionarios y trabajadores públicos, que tienen como obligación de las responsabilidades que les son propias.

Por otro lado, la insuficiencia de la ejecución presupuestal se han detectado problemas en temas de planificación, aspectos que originan directamente desequilibrios en las inversiones, destinando recursos a unas en consumo de otras; este panorama no favorece a la población, así misma intima a largo plazo la no realización o aplazamientos, y muchas de ellas quedan no acabadas o desatendidas por sobrecostos y falta de recursos, etc. Zarpan (2013).

Según últimos reportes del diagnóstico situacional preliminar brindado por la Dirección General de Salud del Hospital de Jaén, tiene como principal debilidad la deficiencia de recursos humanos y para ello necesita un mayor número de profesionales de salud que cuenten con amplia experiencia; otro de sus puntos débiles es la infraestructura y falta de instrumentos para realizar una atención de calidad a los pacientes.

Frente a la situación del hospital de Jaén, es necesario considerar un sistema de control interno facilitando la verificación, inspección, control; a nivel institucional las actividades que se realizan; de igual manera, la deficiencia de la implementación del control interno, afecta de forma directa en la falta de gestión de los recursos públicos y afecta la realización de las metas del establecimiento de salud. Asimismo, al proponer una implementación en el sistema de control interno conllevara a la institución a realizar el gasto en manera eficiente, conllevando al Hospital a obtener mejores resultados, empleando menos recursos sin afectar la calidad del gasto y reduciendo los costos operativos; este sistema permitiría identificar y prestar mayor atención a sus debilidades y de esta manera optimizar los gastos e incrementar la utilidad del hospital de Jaén.

Expuestas las razones, nos hacemos la pregunta: ¿La implementación de control interno, permitirá optimizar el gasto en el Hospital de Jaén?

Por otro lado, la Ejecución presupuestaria tiene como base la conformidad del presupuesto institucional al inicio de cada ejercicio económico; donde, toda entidad del estado tiene el deber de ejecutar los ingresos y gastos considerados durante la programación y formulación del presupuesto, para lo que se tiene que consumir con otras fases de dicho proceso presupuestario, que se encuentran aprobadas en las normas legales correspondientes, es así que, mediante una propuesta adecuada sobre un plan de control interno se permita minimizar los riesgos existentes en la ejecución presupuestal del Hospital General de Jaén.

Además, los objetivos que ayudarán a resolver el problema son los siguientes: el general; es proponer un Plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén. Como específicos; conocer el presupuesto en el Hospital General de Jaén, diseñar un plan de control interno, permitirá ejecutar el presupuesto en el Hospital de Jaén y validar el plan de control interno, para la ejecución presupuestal en dicho hospital.

## 2. Metodología

Este estudio se relaciona con el enfoque cuantitativo, según Hernández, Fernández y Baptista (2010) este tipo de estudio “El uso de la selección de información para verificar hipótesis mediante métodos estadísticos basados en la medición numérica, permitiría a quienes relazan la investigación, plantear modelos de comportamiento y probar teorías que pueden dar una explicación a estos modelos.

Por su propósito es de tipo aplicada. Sánchez y Reyes (2002) el proceso investigativo se distingue por su tendencia a poner en práctica la teoría a cierta situación problemática, es en este caso, se plantea analizar la repercusión del gasto en el Hospital Jaén– 2021

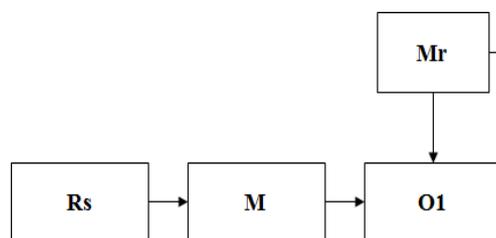
De acuerdo a su finalidad es descriptiva, tiene la intención de describir el objeto de estudio a partir de análisis estadísticos y características con el fin de especificar su impacto en la población.

En lo referente a su paradigma o medición: Es de carácter cuantitativo porque su campo de acción se refiere a la Implementación del Sistema de Control Interno para optimizar el gasto en el Hospital Jaén– 2021

### **Diseño de investigación**

El diseño se corresponde con el estudio no experimental, por tanto, es transversal debido que la obtención de información se realizara en un momento determinado, además es descriptivo simple con propuesta; para Hernández, et al. (2010), en este diseño “no existe una manipulación de variables deliberada, esto posibilita observar el fenómeno cómo se desarrolla en la realidad, para seguidamente ser analizado”.

El diseño de investigación se representa en el siguiente esquema:



Donde:

Rs: Realidad contextual e institucional del problema

M: Muestra representativa Implementación del Sistema de Control Interno para optimizar el gasto en el Hospital Jaén

Mr: Marco referencial teórico conceptual

### 3. Resultados

Tabla 1:

Nivel de ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	27.80%
Regular	10	55.60%
Eficiente	3	16.60%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 1, se observa que el 55.60% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 27.80% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.60% en el nivel eficiente.

Tabla 2:

Nivel de ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	7	38.89%
Regular	9	50%
Eficiente	2	11.11%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 2, se observa que el 50% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 38.89% se encuentra en el nivel deficiente y el 11.11% en el nivel eficiente.

Tabla 3:

Nivel de ejecución presupuestal de las actividades de control en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	22.22%
Regular	11	61.10%
Eficiente	3	16.67%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 3, se observa que el 61.10% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de las actividades de control en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 22.22% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.67% en el nivel eficiente.

Tabla 4:

Nivel de ejecución presupuestal de información y comunicación en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	6	33.3%
Regular	9	50.0%
Eficiente	3	16.7%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 4, se observa que el 50.0% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de información y comunicación en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 33.3% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.7% en el nivel eficiente.

Tabla 5:

Nivel de ejecución presupuestal de supervisión y seguimiento en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
-------	------------	------------

Deficiente	4	22.2%
Regular	12	66.7%
Eficiente	2	11.1%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 5, se observa que el 66.7% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de supervisión y seguimiento en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 22.2% se encuentra en el nivel deficiente y el 11.1% en el nivel eficiente.

Tabla 6:

Nivel de ejecución presupuestal de programación de compromisos anual en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	6	33.3%
Regular	10	55.6%
Eficiente	2	11.1%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 6, se observa que el 55.6% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de programación de compromisos anual en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 33.3% se encuentra en el nivel deficiente y el 11.1% en el nivel eficiente.

Tabla 7:

Nivel de ejecución presupuestal de certificación de crédito presupuestario en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
-------	------------	------------

Deficiente	5	27.8%
Regular	8	44.4%
Eficiente	5	27.8%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 7, se observa que el 44.4% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de certificación de crédito presupuestario en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, y el 27.8% se encuentra en el nivel deficiente y eficiente.

Tabla 8:

Nivel de ejecución presupuestal de ejecución de ingresos y gastos en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	6	33.3%
Regular	10	55.6%
Eficiente	2	11.1%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 8, se observa que el 55.6% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de ejecución de ingresos y gastos en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, y el 33.3% se encuentra en el nivel deficiente y el 11.1% en el nivel eficiente.

Tabla 9:

Nivel de ejecución presupuestal de modificaciones presupuestarias en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	22.2%
Regular	13	72.2%

Eficiente	1	5.6%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 9, se observa que el 72.2% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de modificaciones presupuestarias en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, y el 22.2% se encuentra en el nivel deficiente y el 5.6% en el nivel eficiente.

Tabla 10:

Nivel de ejecución presupuestal de evaluación presupuestaria en el Hospital General de Jaén

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	11.1%
Regular	14	77.8%
Eficiente	2	11.1%
Total	18	100%

Fuente: Aplicación de cuestionario

En la tabla 10, se observa que el 77.8% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de evaluación presupuestaria en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, y el 11.1% se encuentra en el nivel deficiente y eficiente.

Tabla 11: Nivel de ejecución presupuestal de la evaluación de riesgos en el Hospital General de Jaén

Preguntas	N	CN	AV	CS	S
Considera usted que en su área se conoce la	5%	18%	53%	12%	12%

1	normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno.					
2	Considera usted que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.	7%	19%	51%	14%	9%
3	Considera usted que la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza.	6%	14%	58%	15%	7%
4	Considera usted que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.	8%	20%	55%	11%	6%
5	Considera usted que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.	10%	15%	52%	13%	10%

En la tabla 11; se observa que el 58% de los entrevistados considera que a veces la capacitación programada, se relaciona con las actividades que realiza; el 55% considera que a veces se cuentan con lineamientos de política

y procedimientos adecuados para su área; el 53% considera que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y sistema de control interno; el 52% considera que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional; y el 51% considera que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.

Tabla 12: Nivel de ejecución presupuestal de la evaluación de riesgos en el Hospital General de Jaén

	Preguntas	N	CN	AV	CS	S
1	Considera usted que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área.	10%	16%	58%	9%	7%
2	Considera usted que las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza.	12%	18%	54%	15%	11%
3	Considera usted que, de existir recomendaciones para evitar riesgos sustanciales, existe predisposición de cambio por parte de sus compañeros de trabajo.	11%	17%	55%	10%	7%
4	Considera usted que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes.	10%	15%	49%	12%	14%

5	Considera usted que se realiza una medición de los riesgos en su área.	13%	18%	59%	6%	4%
---	--	-----	-----	-----	----	----

En la tabla 12; se observa que el 59% de los entrevistados considera que se realiza una medición de los riesgos en su área; el 58% considera que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en su área; el 55% considera que de existir recomendaciones para evitar riesgos sustanciales, existe predisposición de cambio por parte de sus compañeros de trabajo; el 54% considera que las funciones establecidas en el ROF de su área, están de acuerdo a la labor que realiza y el 49% considera que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes.

#### 4. Discusión

Luego de procesar e interpretar los resultados de los datos estadísticos obtenidos; asimismo, atendiendo a los objetivos de la investigación, también se tiene en cuenta las comparaciones con otros estudios y con la teorías que lo sustenta.

Objetivo general proponer un plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén.

Según, la tabla 1, se observa que el 55.60% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 27.80% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.60% en el nivel eficiente. Es decir que es necesario proponer un plan de control interno.

A estos resultados se comprueba según Campos (2014) en la cual considera que la entidad en estudio existen falencias en el ejercicio del control interno, siendo propicio generar mejores condiciones hacia la implementación del control interno y su evaluación de manera continua acompañado además de ciertas aplicaciones para su perfeccionamiento”.

Por otro lado, tenemos a Salazar (2014) quien afirma que En su el control interno es una Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. Donde considera que el control Interno determina visión integral, en la que se realiza una vigilancia de la gestión pública, así mismo, se realiza el monitoreo en función al cumplimiento de las normas legales correspondientes. Como finalidad del Control Interno es que los representantes de la Dirección, Gerencia y colaboradores de la entidad, realice funciones de control anticipado, simultáneo y posterior a sus actividades, haciendo un logro de los objetivos de las instituciones eficiente

Primer objetivo específico: conocer el presupuesto en el Hospital General de Jaén.

Tenemos, la tabla 2, donde el 50% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 38.89% se encuentra en el nivel deficiente y el 11.11% en el nivel eficiente

A estos resultados lo comparamos con Paraskevi (2016) En su estudio de control interno donde la contribución de la función de auditoría tiene tasas altas

Asimismo, tenemos a Chiavenato, (2004) donde considera que un sistema de control interno son los regímenes y procesos internos admitidos por la gestión de fortalecer, hasta donde sea posible la dirección organizada y eficiente del negocio, comprenden la adhesión a los regímenes de la administración, la protección de archivos, el evitar y detectar oportunamente fraudes, estafas y errores, la precisión y totalidad de la documentación contables y la organización pertinente de los datos financieros veraces.

Asimismo, tenemos a Fransico, C. (2016) donde señala una falencia en el control interno es su escaso interés de las personas que trabajan en el área por la salvaguardia del acervo documentario del área; además, no existe un control de acceso al área de tesorería.

Segundo objetivo específico diseñar un plan de control interno, permitirá ejecutar el presupuesto en el Hospital de Jaén.

Se observa en la tabla 4, se observa que el 50.0% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de información y comunicación en el Hospital General de Jaén; de la misma manera, el 33.3% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.7% en el nivel eficiente.

De lo expuesto tenemos a Campos (2014). En su tesis estrategia para el reforzamiento del sistema de control interno en el Hospital William Allem Taylor de la caja costarricense del seguro social, obtiene resultados existen de falencias en el ejercicio del control interno, siendo propicio generar mejores condiciones hacia la implementación del control interno y su evaluación de manera continua acompañado además de ciertas aplicaciones para su perfeccionamiento”.

Asimismo, tenemos a Salazar (2014). En su investigación concluye que el control Interno determina visión integral, en la que se realiza una vigilancia de la gestión pública, así mismo, se realiza el monitoreo en función al cumplimiento de las normas legales correspondientes. Como finalidad del Control Interno es que los representantes de la Dirección, Gerencia y colaboradores de la entidad, realice funciones de control anticipado, simultáneo y posterior a sus actividades, haciendo un logro de los objetivos de las instituciones eficiente

Tercer objetivo específico: validar el plan de control interno, para la ejecución presupuestal en dicho hospital.

En la tabla 6, se observa que el 55.6% de la muestra en estudio manifiesta que el nivel regular es el que más predomina en la ejecución presupuestal de programación de compromisos anual en el Hospital General de Jaén; de la

misma manera, el 33.3% se encuentra en el nivel deficiente y el 11.1% en el nivel eficiente. Estos resultados nos permiten validar la importancia de un plan interno para una buena ejecución presupuestal.

Según, Paraskevi (2016) sustentó la tesis que resaltó la relevancia de la función del control interno en los bancos griegos, donde concluyó que la contribución de la función de auditoría tiene tasas altas

Asimismo, Según Chiavenato, (2004) considera que un sistema de control interno son los regímenes y procesos internos admitidos por la gestión de fortalecer, hasta donde sea posible la dirección organizada y eficiente del negocio, comprenden la adhesión a los regímenes de la administración, la protección de archivos, el evitar y detectar oportunamente fraudes, estafas y errores, la precisión y totalidad de la documentación contables y la organización pertinente de los datos financieros veraces.

Fransico (2016) considera que la valoración del control interno con el fin de encontrar los puntos débiles de las actividades administrativas, donde considera que existe una falencia en el control interno es su escaso interés de las personas que trabajan en el área por la salvaguardia del acervo documentario del área; además, no existe un control de acceso al área de tesorería.

## 5. Conclusiones

El trabajo de investigación está orientado a proponer un plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén, partiendo de la problemática, teniendo en cuenta que los servidores públicos de la Gerencia de Hospital General de Jaén no cuentan con una capacidad de gasto de ejecución presupuestal para poder realizar una administración eficiente. En la cual en dicha propuesta se plantea actividades de capacitación de Coaching empresarial, talleres de orientación y adaptación de cambio de cultura presupuestal.

Teniendo en cuenta los objetivos y la problemática de la investigación, se puede demostrar en los resultados en la dimensión de desempeño de calidad y eficiencia que forma parte de las capacidades laborales del servidor público Un plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén.

En Nivel de ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén, el 27.80% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.60% en el nivel eficiente. Es decir que se debe fortalecer las capacidades laborales del servidor público el Hospital General de Jaén, donde es necesario un Plan de control interne estratégico.

En cuanto a la Nivel de ejecución presupuestal del ambiente de control en el Hospital General de Jaén, tenemos que el 38.89% se encuentra en el nivel deficiente y el 11.11% en el nivel eficiente. Es decir que carece de conocimiento de planificación en la administración pública. Donde la institución se enfrenta a una serie de riesgos que pueden poner en juego el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, e incluso generan un gran impacto negativo frente a sus distintos grupos de interés. A través del Control Interno se puede establecer un esquema estructurado, que permita ayudar a la alta gerencia a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la compañía opera razonablemente, minimizando las sorpresas

Por otro lado teniendo Nivel de ejecución presupuestal de las actividades de control en el Hospital General de Jaén, se tiene que el 22.22% se encuentra en el nivel deficiente y el 16.67% en el nivel eficiente. Esto demuestra que el personal no conduce el proceso, además las acciones no están orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas

Por lo tanto, podemos concluir que el plan de control interno para la ejecución presupuestal en el Hospital General de Jaén. El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio de la gerencia y el personal administrativo del Hospital General de Jaén es decir, por toda la compañía.

Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

## 6. Referencias bibliográficas

Aguirre, C. R., & Armenta, V. C. (2014). La Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, XII (76), 1-17. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

Arens A., Elder R. y Beasley M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Undécima edición. Pearson educación. México.

Armijo, M. y Espada, M. (2014). *Calidad del gasto público y reformas institucionales en América latina*. Santiago de Chile: Publicación de las Naciones Unidas.

Barreno, C. G., & Bernal, H. E. (2017). *Implementación de control interno para mejorar la gestión administrativa en la empresa Lead & Gym Technology en la ciudad de Chiclayo*. Escuela Profesional de Contabilidad, Tesis de grado Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Perú: Facultad de Ciencias Empresariales.

Bolaños, R. (2014). *Planificación presupuestaria en la administración pública costarricense: su implicancia en el desarrollo nacional*.

Castillo, J. (2018). *El Control Interno para la efectividad de la gestión municipal del distrito de Cieneguilla año 2016 al 2018*. (Tesis doctoral). Universidad César Vallejo. Tomado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/22308>

Calampa, G. J. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015*. Tesis de Maestría, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Madre de Dios, Tambopata.

Cambier, E. (2015). Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna. (Tesis doctoral). 1-288. Tomado de: <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%F3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf;jsessionid=E37D1E6EB5D086E055E5B6C6571B5297?sequence=1>

Campos, L. (2014). Estrategia para el fortalecimiento del Sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social. Instituto Centro americano de administración pública. Costa Rica. Recuperado de [http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2014/campos\\_arce\\_lorena\\_pr\\_2014.pdf](http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2014/campos_arce_lorena_pr_2014.pdf).

Capuñay, N. J. (2018). Control interno del área de almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones Olano SAC, Chiclayo 2018. Universidad Señor de Sipán, Facultad de Ciencias Empresariales. Chiclayo, Perú: Escuela Académica Profesional de Contabilidad. Obtenido de Capuñay Neyra José Guadalupe.docx

Calderón, J, y Vásquez, M(2017). Relación de la Gestión Logística y el Proceso de Compras en la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento de Cajamarca S.A. en el año 2015 (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú. Tomado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12998?show=full>

Corporación Eléctrica del Ecuador Hidropaute CELEC EP (Tesis maestría). Universidad de Cuenca, Ecuador. Tesis Maestría, Cuenca, Ecuador. Recuperado el 17 de 09 de 2018, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21043>

Chiavenato, I. (2004.). Introducción a la Teoría General de la Administración. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.

Del Coso, J., Portillo, J., Muñoz, G., Abián-Vicén, J., Gonzalez-Millán, C., & Muñoz-Guerra, J. (2013). Caffeine-containing energy drink improves sprint performance during an international rugby sevens competition. *Amino acids*, 44(6), 1511-1519.

Díaz, E. S., & Morales, R. O. (2017). Evaluación del control interno del área de almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú: Escuela de Contabilidad. Obtenido de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/851>

Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016.

Ley N° 30372, 6 de diciembre del 2015. Ley, N. 30372.

Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú,

Méndez, C. M. (2016). Diseño de un sistema de control interno para el "Almacén París". Universidad Estatal de Milagro. Milagro, Ecuador: Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/3312/dise%C3%91o%20de%20un%20sistema%20de%20control%20interno%20para%20el%20%e2%80%9calmac%3%89n%20par%3%8ds%e2%80%9d.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Monzón, M. M. (2018). El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión. Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, San Martín. Tarapoto, Perú: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/UNSM/2689/contabilidad%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Directiva N ° 013-2016-CG/GPROD (2016). El Peruano, D. O. (2006).  
Ley N 28716,

Ley del Control Interno para las Entidades del Estado.

Paraskevi, T. (2016). The Effectiveness of Internal Audit and Internal Control Systems in Greek Banks. (Master Thesis, International Hellenic University) Recuperado de:  
[https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/bitstream/handle/11544/14567/p.theodoridou\\_bf\\_14-12-2013.pdf?sequence=3](https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/bitstream/handle/11544/14567/p.theodoridou_bf_14-12-2013.pdf?sequence=3)

Peñaloza-Vassallo, K., Gutiérrez-Aguado, A., & Prado-Fernández, M. (2017). Evaluaciones de Diseño y Ejecución Presupuestal, un Instrumento del Presupuesto por Resultados: Algunas Experiencias Aplicadas en Salud. (I. N. Salud, Ed.) Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública, 34(3), 521-527. Tomado de  
[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1726-46342017000300020](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1726-46342017000300020)

Piscoya Labrin, A. C., & Santisteban Santamaria, E. A. (2018). Control Interno Para La Mejora En El Proceso De Consulta Externa Del Hospital Regional Lambayeque–2018.

Porter, M. E. P. M. (1986). Competition in global industries. Harvard Business Press. Salazar Catalán,

L. K. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.

Rivera, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Distrital de San Antonio - Cañete, 2017 (pregrado). Cañete.

Rodríguez, R. (2018). Evaluación de la seguridad ciudadana: las instituciones de prevención, control y justicia penal de la República de Panamá como caso de estudio. (Tesis doctoral). Universidad Complutense de Madrid, 1-351.

Cancial, C., & Segundo, F. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque.

Velarde, C. (2017). El control interno y proceso presupuestario y su influencia en la gestión por resultados de la Oficina de Administración de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima- 2017. Universidad César Vallejo, 1- 170

Vintimilla, E. I. (2014). Evaluación de la Ejecución Presupuestaria como herramienta que permita elaborar estrategias para el cumplimiento de la Planificación anual en la Corporación Eléctrica del Ecuador Hidropaute CELEC EP (Tesis maestría). Universidad de Cuenca, Ecuador. Tesis Maestría, Cuenca, Ecuador. Recuperado el 17 de 09 de 2018, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/21043>