FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS

Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Cervan Rengifo, Victor Estuardo (orcid.org/0009-0008-3899-1782)
Macedo Alvan, Maria Azucena (orcid.org/0009-0002-3496-9867)
Beraun Gomez, Rosa Sherly Fiorella (orcid.org/0009-0003-8402-7250)

ASESOR:

Mg. Sifuentes Rosales, Adrian Marcelo (orcid.org/0000-0001-6465-7763)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas Públicas y Privadas

Sub línea:

Finanzas corporativas y gestión de PYMES y MYPES

UCAYALI -PERÚ

2025

JURADO EVALUADOR

Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Presidente

Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Secretario

Dr. Gino Javier Pinedo Vargas
Vocal

Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN

UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las **11:20 am** del día sábado 20 de septiembre del 2025 a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la tesis titulada **"CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS HOSPITAL AMAZÓNICO DE YARINACOCHA, UCAYALI 2025"**, elaborado por los bachilleres VICTOR ESTUARDO CERVAN RENGIFO, MARIA AZUCENA MACEDO ALVAN y ROSA SHERLY FIORELLA BERAUN GOMEZ.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Presidente Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio, Secretario Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas y Vocal Dr. Gino Javier Pinedo Vargas**; designados con RESOLUCIÓN N° 082-2025-FCCyA-UPP de fecha 04 de septiembre del 2025; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición a los bachilleres VICTOR ESTUARDO CERVAN RENGIFO, MARIA AZUCENA MACEDO ALVAN y ROSA SHERLY FIORELLA BERAUN GOMEZ, para que seguidamente absolvieran las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica a las bachilleres y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que los bachilleres VICTOR ESTUARDO CERVAN RENGIFO, MARIA AZUCENA MACEDO ALVAN y ROSA SHERLY FIORELLA BERAUN GOMEZ fueron:

-	Aprobado por Excelencia	19-20	☐
	Aprobado por Unanimidad	17-18	☐
-	Aprobado por Mayoría	14-16	☒
-	Desaprobado por Mayoría	11-13	☐
-	Desaprobado por Unanimidad	00-10	☐

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta dando por aprobado por mayoría con nota 16 que los Miembros del Jurado la suscriben en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las **12:15 pm** Horas del mismo día, de lo que se da fe.

Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Presidente

Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Secretario

Dr. Gino Javier Pinedo Vargas
Vocal

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Nosotros, **MARIA AZUCENA MACEDO ALVAN, ROSA SHERLY FIORELLA BERAUN GOMEZ Y VICTOR ESTUARDO CERVAN RENGIFO,** egresados de la Carrera Profesional de Ciencias Contables y Financieras, identificados con DNI **48669103**, **45040574** y **44025566**.

Declaro bajo juramento que:

1. Somos autores del trabajo titulado: "**Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025**." El mismo que presento bajo la modalidad de **Tesis**[1] para optar el **Título Profesional** [2] de **Contador Público.**

2. Bajo la asesoría del **Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales.**

3. El texto de nuestro trabajo final respeta y no vulnera los derechos de terceros, incluidos los derechos de propiedad intelectual. En tal sentido, el texto de nuestro trabajo final no ha sido plagiado total ni parcialmente, para la cual hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias de las fuentes consultadas.

4. El texto del trabajo final que presentamos no ha sido publicado ni presentado antes en cualquier medio electrónico o físico.

5. La investigación, los resultados, datos, conclusiones y demás información presentada que atribuyo a nuestra autoría son veraces.

6. Declaro que nuestro trabajo final cumple con todas las normas de la Universidad Privada de Pucallpa.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros y la Universidad Privada de Pucallpa toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Fecha: 30/07/2025

……	……	……
DNI: 48669103	DNI: 45040574	DNI: 44025566
Asesor (a)		

[1] Indicar si es tesis, trabajo de investigación, trabajo académico o trabajo de suficiencia profesional.
[2] Grado de Bachiller, Título de profesional, Grado de Maestro o Grado de Doctor

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

UPP
Universidad Privada de Pucallpa
COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

N°025-2025

El Coordinador de Investigación de la Universidad Privada de Pucallpa, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis) Titulado:

"Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025."

Facultad	:	**Ciencias Contables y Administrativas**
Escuela Profesional	:	**Ciencias Contables y Financieras.**
Asesor(a)	:	**Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales**
Cuyos autores	:	**Víctor Estuardo Cervan Rengifo**
		María Azucena Macedo Alvan
		Rosa Sherly Fiorella Beraun Gómez

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio PlagScan, dicho documento presenta un porcentaje de similitud de **7.7%.**

En tal sentido, el cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que no se debe superar el 30% de similitud.

Se declara, que el trabajo de investigación: **SI** contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que **SI** se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 21/08/2025

Atentamente,

Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Coordinador de Investigación

DEDICATORIA

A nuestros seres queridos que, con sus palabras de aliento y gestos de afecto, nos motivaron a no rendirnos y a dar siempre lo mejor de nosotros.

Los autores

AGRADECIMIENTO

A nuestros docentes y asesores académicos, por su dedicación, exigencia y orientación, que nos permitieron desarrollar esta tesis con calidad y rigurosidad.

Los autores

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación de Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados. Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. La metodología fue de tipo correlacional, enfoque cuantitativo, método deductivo, diseño No experimental. La población estuvo conformada por 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali. La muestra fue la misma, el muestreo fue no probabilístico por conveniencia. Los resultados de la Variable control interno, se observó que el 53.1% manifestó que no es considerada la variable control interno, el 34.4% manifestó que a veces y el 12.5% que sí. Con respecto a la Variable Ejecución de recursos directamente recaudados, se observó que el 50.0% manifestó que no es considerada la variable ejecución de recursos directamente recaudados, el 19.3% manifestó que a veces y el 30.7% que sí. Se concluyó que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r=0.780 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Palabras clave: Control interno, ejecución de recursos directamente recaudados

ABSTRACT

The research aimed to determine the relationship between Internal Control and the execution of directly collected resources at the Yarinacocha Amazon Hospital, Ucayali 2025. The methodology was correlational, with a quantitative approach, deductive method, and a non-experimental design. The population consisted of 16 workers from the Yarinacocha Amazon Hospital, Ucayali. The sample was the same; non-probabilistic convenience sampling was used. The results of the Internal Control variable showed that 53.1% stated that it is not considered, 34.4% stated that it is sometimes, and 12.5% that it is. Regarding the Execution of directly collected resources variable, it was observed that 50.0% stated that the execution of directly collected resources is not considered, 19.3% stated that it is sometimes, and 30.7% that it is. It was concluded that internal control is significantly related to the execution of directly collected resources at the Amazon Hospital of Yarinacocha, Ucayali 2025. The r value was estimated at 0.780 using Pearson's correlation coefficient.

Keywords: Internal control, execution of directly collected resources

ÍNDICE

PORTADA i
JURADO EVALUADOR ii
ACTAS DE SUSTENTACIÓN iii
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN v
DEDICATORIA vi
AGRADECIMIENTO vii
RESUMEN viii
ABSTRACT ix
ÍNDICE x
ÏNDICE DE TABLAS Y FIGURAS xii
INTRODUCCIÓN xiv
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN 1
1.1. Planteamiento del problema 1
1.2. Formulación del Problema 2
1.2.1. Problema general 2
1.2.2. Problemas específicos 2
1.3. Formulación de Objetivos 3
1.3.1. Objetivo general 3
1.3.2. Objetivos específicos 3
1.4. Justificación de la investigación 3
1.4.1. Justificacion teórica 3
1.4.2. Justificación Práctica 4
1.4.3. Justificación Metodológica 4
1.4.4. Implicancias Social 4
1.5. Delimitación del estudio 4
1.5.1. Delimitación Espacial 4
1.5.2. Delimitación Temporal 4
1.6. Viabilidad del estudio 4
1.6.1. Viabilidad Técnica 4
1.6.2. Viabilidad Financiera 5

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO **6**
2.1. Antecedentes del problema 6
2.2. Bases Teóricas 13
2.2.1. Control interno 13
2.2.2. Ejecución de recursos directamente recaudados 15
2.3. Definición de términos básicos 18
2.4. Formulación de hipótesis 21
2.4.1. Hipótesis general 21
2.4.2. Hipótesis específicas 21
2.5. Variables 22
2.5.1. Definición conceptual de la variable 22
2.5.2. Definición operacional de la variable 22
2.5.3. Operacionalización de la variable 23
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA **25**
3.1. Diseño de la investigación 25
3.2. Población y muestra 26
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 27
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento 27
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información 28
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN **29**
4.1. Presentación de resultados 29
4.2. Discusión 42
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES **43**
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS **45**
ANEXOS **49**
Anexo 1: Matriz de consistencia 49
Anexo 2: Instrumentos de aplicación 50
Anexo 3: Matriz de validación 52
Anexo 4: Confiabilidad del instrumento 64
Anexo 5: Base de datos 65
Anexo 6: Fotografías 67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Control interno 23
Tabla 2. Ejecución de recursos directamente recaudados 24
Tabla 3. Validadores 28
Tabla 4. Frecuencia de la variable Control interno 30
Tabla 5. Frecuencia de la dimensión ambiente de control 31
Tabla 6. Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos 32
Tabla 7. Frecuencia de la dimensión actividad de control 33
Tabla 8. Frecuencia de la variable ejecución de recursos d.r. 34
Tabla 9. Frecuencia de la dimensión planificación y programación 35
Tabla 10. Frecuencia de la dimensión ejecución financiera 36
Tabla 11. Frecuencia de la dimensión control y transparencia 37
Tabla 12. Correlación control interno y ejecución de recursos d.r. 38
Tabla 13. Correlación ambiente de control y ejecución de recursos d.r. 39
Tabla 14. Correlación evaluación de riesgos y ejecución de recursos d.r.40
Tabla 15. Correlación actividades de control y ejecución de recursos d.r.41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Frecuencia de la variable Control interno 30
Figura 2. Frecuencia de la dimensión ambiente de control 31
Figura 3. Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos 32
Figura 4. Frecuencia de la dimensión actividad de control 33
Figura 5. Frecuencia de la variable ejecución de recursos d.r. 34
Figura 6. Frecuencia de la dimensión planificación y programación 35
Figura 7. Frecuencia de la dimensión ejecución financiera 36
Figura 8. Frecuencia de la dimensión control y transparencia 37

INTRODUCCIÓN

En Ucayali, se observa como problemática la falta de control interno del personal que trabaja en el Hospital Amazónico de Yarinacocha la cual no permite la buena ejecución de los recursos directamente recaudados el cual a consecuencia no permite la adecuada atención a los ciudadanos de la región.

Esta investigación está estructurada en:

CAPÍTULO I: Se describe el problema de la investigación, en ella se aborda el planteamiento del problema, la formulación del problema y objetivos, así como la justificación, delimitación y viabilidad.

CAPÍTULO II: En este capítulo se da a conocer los antecedentes del problema, las bases teóricas y las definiciones de los términos básicos, las hipótesis y el estudio de las variables.

CAPÍTULO III: En este capítulo trata sobre la metodología, el diseño de la investigación. A su vez, se menciona también la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como también la validez y confiabilidad y las técnicas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se presenta los resultados y la discusión.

Finalmente, se da a conocer las conclusiones y recomendaciones y se describe las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

A nivel internacional, El Control Interno se inició desde tiempos pretéritos a través de los primeros gobernantes históricos y empresarios con la necesidad de controlar y mejorar su gestión desplegándose en paralelo con el inicio de la Contabilidad, surgiendo como una función de control, que se desarrolló en los países como: China, Grecia y Egipto. El control interno tuvo su época de auge durante la revolución industrial, pues los países grandes empezaron a producir capitales a gran escala y con las grandes competencias de los mercados, las personas se vieron obligadas a usar o implementar sistemas de control que ayuden a proteger sus bienes para realizar sus actividades con mayor seguridad, pues en esos años interpretaban y evaluaban al control interno desde su propia óptica. En el año 1940 la importancia del Control Interno fue establecido por el Instituto Americano de Contadores Públicos (IACP), como un tema muy importante para los negocios y las organizaciones; durante los años noventa se modifica por primera vez el sistema de control interno, dando nacimiento a la comisión voluntaria representada por organizaciones del sector privado en los Estados Unidos de Norte América creándose así el (Committee of Sponsoring Organzations of the Treadweay (COSO) (Carmenate, 2017).

En el Perú, es sabido desde hace muchos años la precariedad de nuestro sistema público de salud en todos los hospitales, policlínicos, postas médicas y/o lugares acondicionados para este servicio público incluso en los lugares más lejanos, motivado por la falta de gestión eficiente en la ejecución del presupuesto público, generados por la corrupción e incluso por malos manejos y falta de compromiso del personal que no es el idóneo para los cargos gerenciales, es por ello la importancia del proceso del sistema de control, mediante una ejecución correcta de los recursos propios, para asegurar una función integra y transparente que aminore los riesgos de los servicios. Avelin (2009).

En Ucayali, se observa como problemática la falta de control interno del personal que trabaja en el Hospital Amazónico de Yarinacocha la cual no permite la buena ejecución de los recursos directamente recaudados el cual a consecuencia no permite la adecuada atención a los ciudadanos de la región.

Es por ello que formulamos el siguiente problema general: ¿ Cuál es la relación de Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cuál es la relación de Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?

1.2.2. Problemas Específicos

1. ¿Cuál es la relación de Ambiente de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?

2. ¿Cuál es la relación de Evaluación de riesgos y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?

3. ¿Cuál es la relación de Actividades de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?

1.3. Formulación de Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación de Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

1.3.2. Objetivos Específicos

1. Determinar la relación de Ambiente de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

2. Determinar la relación de Evaluación de riesgos y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

3. Determinar la relación de Actividades de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación Teórica

La investigación se justificó teóricamente porque se amplió los conceptos teóricos del Control interno y la ejecución de recursos

directamente recaudados, así como sus dimensiones e indicadores.

1.4.2. Justificación Práctica

La investigación se justificó porque usó el Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali.

1.4.3. Justificación Metodológica

Se utilizó el método deductivo, el cual consiste en partir de lo general para llegar a lo particular. En este caso, se aplicó los conceptos teóricos en la elaboración de los cuestionarios que respondió de manera individual la muestra.

1.4.4. Implicancias Social

Los trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali.

1.5. Delimitación del estudio

1.5.1. Delimitación Espacial

Estuvo limitada en los trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali.

1.5.2. Delimitación Temporal

La delimitación temporal fue desde el mes de abril a julio del 2025.

1.6. Viabilidad del estudio

1.6.1. Viabilidad Técnica

El proceso investigativo contó con laptop, internet y materiales de escritorio, además, tuvo acceso a la información directa de los trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali.

1.6.2. Viabilidad Financiera

El estudio de investigación se realizó con recursos propios de los investigadores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel Internacional

Wang y Xia (2022), en su investigación Relación entre la eficiencia de la asignación de capital y la estrategia de diversificación desde la perspectiva del control interno, sostiene sobre la base de la calidad del control interno, este estudio analiza el impacto de la calidad del control interno en la asignación de recursos en el mercado interno de capitales y cómo la eficiencia de la asignación de capital afecta la toma de decisiones estratégicas. La calidad del control interno puede evaluarse correctamente e incluirse en las decisiones estratégicas de la administración, la empresa puede mejorar la eficiencia de la asignación de capital y formular una estrategia de desarrollo adecuada. Utilizando datos de panel de los mercados de valores de Shanghai y Shenzhen de 2013 a 2017, investigamos la relación entre la calidad general de la información de control interno, la eficiencia de la asignación de capital y la toma de decisiones estratégicas empresariales. Los resultados muestran que cuando el nivel de flujo de caja libre es alto, el mecanismo de incentivos del gobierno corporativo aumenta la posibilidad de diversificación; cuanto menor sea la calidad de la información sobre el control interno, más probable es que las

empresas busquen la diversificación; mejorar la calidad 18 del control interno ayuda a la dirección a asignar los recursos internos de manera razonable. Cuando la eficiencia de la asignación de capital es alta, puede impedir eficazmente la diversificación. Este estudio contribuye a revelar el mecanismo del impacto de la calidad del control interno en la toma de decisiones estratégicas y amplía la relación entre el control interno y la gestión estratégica corporativa.

Peralta (2022) en su trabajo El control interno y su incidencia en los procesos de contratación pública de las áreas requirentes del GAD municipal de milagro periodo 2017-2019, en la UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, el presente estudio se desarrolla con el objetivo de analizar el control interno y su incidencia en los Procesos de Contratación Pública de las áreas requirentes del GAD Municipal de Milagro periodo 2017-2019 a fin de crear procesos óptimos que ayuden a mejorar la gestión de sus funcionarios. La metodología aplicada es de tipo descriptivo y correlacional, bajo una modalidad de investigación de campo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y transversal. La técnica de estudio implica el uso de una encuesta dirigida a una muestra de 80 funcionarios públicos que laboran en el área administrativa del municipio. Conforme las variables de estudio, se identificó la ausencia de procedimientos estructurados para el desarrollo óptimo de las actividades del personal administrativo, falta de capacitaciones sobre las actualizaciones estipuladas por el SNCP, así como la inexistencia de flujogramas centrados en los procesos de contratación pública. Las deficiencias presentes en esta actividad corresponden a la privación de controles internos. La propuesta involucra el desarrollo de estrategias que permitan ejecutar los procesos de contratación de modo eficaz y eficiente, acción que integra el diseño de siete flujogramas, entrega de capacitaciones hacia el personal administrativo y el desarrollo de un conjunto de indicadores de control interno. Los beneficiarios de la propuesta aluden a los trabajadores administrativos en conjunto con la institución de estudio; en conclusión, se identificó una asociación entre el control interno y

los procesos de contratación pública a través de la prueba de Chi Cuadrado.

Mieles (2024) en su estudio Control Interno y su Influencia en el Proceso Administrativo del Area de Talento Humano del Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal del Cantón Olmedo, tuvo como finalidad determinar cómo influye el control interno en el proceso administrativo del área de talento humano del Gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Olmedo, se realizó la metodología, haciendo uso del método deductivo, inductivo y bibliográfico, por lo tanto, la investigación tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo. La técnica que se utilizó fue una encuesta dirigida al personal de la Institución. Llego a la conclusión que el proceso de control interno, que actualmente sigue del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón de Olmedo, no es manejado adecuadamente, lo que trae como consecuencia controles ineficaces que minimizan los retrasos en la ejecución de obras en diversos procesos y la indebida adquisición de bienes y servicios.

2.1.2. A nivel nacional

Cerna (2021) en su tesis “Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019”, tuvo como objetivo principal, analizar la importancia del control interno en la ejecución de los ingresos y gastos de recursos directamente recaudados. El método de investigación es de enfoque mixto, nivel descriptivo, diseño no experimental, los instrumentos utilizados fueron, el cuestionario con muestreo no probabilístico a 20 trabajadores del área de Tesorería y la técnica del análisis documental de archivos que se exhiben en el portal del Ministerio de Economía y Finanzas. Se halló, que el sistema de control interno en la entidad no se aplicó eficientemente por desconocimiento de los procesos, por parte del personal, asimismo los ingresos fueron captados por diversos servicios médicos y otros, además los ingresos recaudados fueron superiores a lo presupuestado, durante el periodo que sirvió para cubrir parte de las necesidades, así mismo solo se ejecutó un 78.3% del

presupuesto recaudado, Siendo este un gasto considerable para la gestión del hospital, quedando un 21.7 % que es S/. 3.672.621.925 que podría haberse ejecutado, implementando mejoras en la entidad de salud. Se concluye que aplicar los procesos del control interno es fundamental en la ejecución de ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados, para detectar, corregir y garantizar el buen uso de los recursos e implementar mejoras en los servicios que brinda la entidad de salud.

Rodríguez (2021) en su tesis El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019, tuvo como objetivo general de la presente investigación, estuvo orientado a determinar el grado de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Para ello, se eligió el enfoque cuantitativo en la investigación, tipo explicativo, nivel relacional, diseño no-experimental. La población y muestra de la presente investigación, estuvo conformada por 40 colaboradores del área administrativa y contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Se aplicó la técnica del cuestionario de preguntas, información que permitió determinar la influencia del control interno en la rentabilidad, así mismo, se hizo uso de las ratios para determinar la rentabilidad. Los resultados de la investigación demuestran que la implementación del sistema de control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., permitió mejorar la rentabilidad de S/. 125,672,103 en el 2018, a S/154,421,595 en el 2019, presentando un incremento del 13 % en relación al año anterior. Así mismo, de acuerdo con las encuestas realizadas, los participantes manifestaron la importancia que tuvo la implementación del control interno en sus dimensiones de ambiente de control, actividades de control y seguimiento; los cuales han contribuido de manera visible a mejorar la rentabilidad. Finalizada la investigación, se concluye que existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. 2019; Asimismo, que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad.

Gutiérrez (2020) en su tesis Recursos Directamente Recaudados para Optimizar la Ejecución del Gasto en La Ugel Cajabamba -2018 tuvo como determinar los recursos directamente recaudados para optimizar la ejecución del gasto de Ugel - Cajabamba,2018, por ello se realizó una investigación de tipo descriptiva no experimental de corte transversal, teniendo como población la UGEL de Cajabamba, como instrumento se utilizó una ficha documentaria llegando a los resultados que se logró identificar los recursos recaudados, el recurso de material técnico pedagógico, certificados y otros servicios de educación son administrados por la UGEL de Cajabamba, y su objetivo es contribuir con los gastos y es necesario que las entidades públicas generen sus propios ingresos. Como conclusión se dice que los recursos recaudados cubren una serie de gastos que genera la misma unidad con el fin de optimizar los gastos, los clasificadores de los RDR se han cumplido en un 90% sin embargo el clasificador de otros servicios se ha ejecutado al 168%, este se encarga de realizar mantenimientos a sus máquinas, vehículos y estructuras de la UGEL.

2.1.3. A nivel local

Ríos y Ríos (2022) en su tesis Análisis Presupuestal de la Recaudación y Ejecución de los Recursos Directamente Recaudados de La Municipalidad Distrital de Yarinacocha Departamento de Ucayali, 2021, tuvo como objetivo general, determinar la recaudación presupuestal y la ejecución de los recursos directamente recaudados de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha. Tuvo como nivel y diseño de estudio no experimental transversal mediante el cual los estudios obtenidos contienen información de un periodo de tiempo determinado y descubrir nuestra interrogante en relación a nuestro problema planteado y el tipo de investigación fue aplicada con método cuantitativo con análisis descriptivo, su población estuvo conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, para determinar su muestra fue de tipo probabilístico y se calculó mediante la fórmula finita dándonos una muestra de 130 de 195

trabajadores en la sede de estudio, se empleó como técnica la encuesta y su instrumento fue un cuestionario bien estructurado de dieciséis (16) preguntas con respuestas cerradas. Los resultados de las encuestas se procesaron en el programa Excel 2016, y el análisis de los datos se hizo a través de la prueba estadística de coeficiente de correlación de Pearson. De acuerdo con la información obtenida y el análisis de las variables, concluimos que se aceptó la hipótesis general ya que se obtuvo una correlación Positiva Moderada, r igual a 0.664 entre las variables, dando por conclusión general que existe una relación significativa en la que la recaudación presupuestal mejora la ejecución de los recursos , es decir a medida que mejora el Recaudación Presupuestal, se mejora correlativamente la Ejecución de los Recurso de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, 2021.

Flores et al (2022) en su tesis Comportamiento de Ingresos y Gastos por la fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados y Recursos Determinados de La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2017 – 2020 tuvo como finalidad analizar la procedencia de la generación y ejecución de los ingresos y gastos de la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados y determinados la incidencia que refleja en la ejecución del presupuesto. El nivel de investigación del presente estudio es correlacional deductivo, analítico y descriptivo, puesto que se determinará las relaciones cuantitativas entre las dos variables de estudio. El tipo de investigación es correlacional, los estudios correlacionales buscan determinar si existe relación o no entre la variable independiente y dependiente, su población estuvo conformada por los trabajadores y funcionarios públicos como unidad de análisis, para determinar su muestra fue de tipo probabilístico y se calculó mediante la fórmula finita dándonos una muestra de 65 trabajadores, se empleó como técnica la encuesta y su instrumento fue un cuestionario bien estructurado de 18 preguntas con respuestas cerradas. Los resultados de las encuestas se procesaron en el programa Excel 2016, y el análisis de los datos se hizo a través de la prueba

estadística de coeficiente de correlación de Pearson. De acuerdo con la información obtenida y el análisis de las variables, concluimos que se aceptó la hipótesis alterna ya que se obtuvo una correlación positiva muy alta, r igual a 0.99 entre las variables, menor al margen de probabilidad p-valor de 0.1, dando por conclusión general que Existe una relación significativa entre los ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados y los recursos determinados de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2017-2020.

Alva (2025) en su tesis Control Interno y Modernización de la Gestión Pública en la Dirección Regional de Salud de Ucayali - DIRESAU, 2021., tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y modernización de la gestión pública en la Dirección Regional de Salud de Ucayali - DIRESAU, 2021. En primer lugar, se lleva un análisis estadístico descriptivo, para identificar los niveles del control interno y la modernización de gestión pública, según los trabajadores de la Dirección Regional de Salud de Ucayali. A continuación, mediante la correlación Rho de Spearman se hace un análisis para determinar el grado de correlación entre las variables de estudio y las dimensiones del control interno. Los resultados muestran que el control interno no influyó significativamente en la modernización de la gestión pública de la dirección regional de salud de Ucayali, 2021, ya que se tuvo un p-valor = 0,410 > 0,05, a pesar que estas variables están en el nivel muy regular y óptimo. Este constituye una base para futuros estudios ya que el modelo de control interno fue analizado fue Modelo Integral de Auditoría Interna de Gobierno el cual está basado en el modelo Marco Integrado de Control, esta se integra de siete dimensiones.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable: Control interno

Definición

Hernández (2014) explica que el control interno es el conjunto de normas, procedimientos y estructuras organizacionales establecidos para proteger los activos, garantizar la veracidad de la información financiera y asegurar el cumplimiento de políticas y objetivos institucionales.

COSO (2013) explican que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normativas aplicables.

Meigs y Meigs (1997) manifiestan que el control interno incluye todas las medidas adoptadas dentro de una organización para proteger los activos, asegurar la exactitud y confiabilidad de los registros contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a políticas administrativas prescritas.

Importancia del control interno

El control interno es entendido en la actualidad como una necesidad importante para las empresas, el cual le permite cumplir los objetivos y metas (Bosque, 2016). La implementación del control interno en las empresas, permite obtener una ventaja competitiva frente a otras empresas. Asimismo, la empresa podrá detectar y eliminar las amenazas y riesgos que se presenten en las finanzas.

En ese sentido, según Mendoza et al (2018), la implementación de un sistema de control es importante porque:

- Permite generar una mayor descentralización de las actividades, pues establece límites y responsabilidades al personal.
- Proporciona responsabilidades a cada área para gestionar y realizar las actividades de forma adecuada, así optimizar

los recursos y mejorar la eficiencia.

- Permite que la empresa identifique y prevenga los riesgos o fraudes que se puedan presentar.
- Permite obtener información confiable y transparente de la situación financiera.

Objetivos del control interno

De acuerdo con el marco, COSO (2013), el control interno establece en las organizaciones tres aspectos importantes:

- **Objetivos operativos:** Estos objetivos se derivan por relacionarse con el cumplimiento con la misión y visión de la organización, para el cual hace referencia a la efectividad y eficacia en las operaciones, incluido el rendimiento financiero y operacional, para evitar riesgos que afecten los activos de la empresa.
- **Objetivos de información:** Son los objetivos que se refieren a la preparación de reportes, para la consolidación de la información financiera y no financiera de la empresa, interna y externa, bajo la confiabilidad y transparencia establecidas por la empresa.
- **Objetivos de cumplimiento:** Se refiere a los objetivos que buscan el cumplimiento de las políticas y regulaciones que tiene la empresa.

Dimensiones de Control interno

1. **Ambiente de control**

COSO (2013) el ambiente de control establece la estructura para la disciplina y el control, e influye en la conciencia de control de los empleados. Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en la organización.

Sus indicadores son: Nivel de compromiso y Capacitación y

competencia del personal.

2. Evaluación de riesgos

COSO (2013) La evaluación del riesgo es el proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar riesgos relevantes para el logro de los objetivos. Forma la base para determinar cómo los riesgos deben ser manejados.

Sus indicadores son: análisis documentado de riesgos y Plan de tratamiento de riesgos.

3. Actividades de control

COSO (2013) Las actividades de control son acciones establecidas mediante políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo para mitigar los riesgos al logro de los objetivos.

Sus indicadores son: Segregación de funciones y Sistemas informáticos

2.2.2. Variable: Ejecución de recursos directamente recaudados

Definición

MEF (2023) sugiere que la ejecución de los recursos directamente recaudados comprende el conjunto de operaciones orientadas a la utilización de dichos recursos en el marco del presupuesto institucional, cumpliendo las fases del gasto público: compromiso, devengado, girado y pagado.

Contraloría General de la República (2014) indica que la ejecución del gasto financiado con recursos directamente recaudados debe sujetarse a los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y transparencia, garantizando el cumplimiento de los objetivos institucionales establecidos en el presupuesto.

Morales (2018) menciona que ejecutar los recursos directamente recaudados implica aplicar dichos ingresos en las actividades y proyectos institucionales previamente programados, siguiendo las fases del proceso presupuestario y respetando los techos presupuestales aprobados.

Importancia de la Ejecución de los RDR

Según el MEF (2023) La ejecución de los recursos directamente recaudados (RDR) representa un pilar fundamental en la gestión financiera de las entidades públicas, ya que permite utilizar ingresos propios obtenidos por la prestación de servicios, venta de bienes, derechos administrativos u otros conceptos legalmente permitidos.

- **Fortalece la autonomía financiera institucional:** La adecuada ejecución de los RDR permite que las entidades públicas no dependan exclusivamente de las transferencias del Tesoro Público. De esta manera, logran mayor autonomía para financiar sus actividades, atender emergencias operativas y ejecutar proyectos complementarios.
- Contribuye al cumplimiento de metas y objetivos: Al ejecutar adecuadamente los RDR, las entidades pueden cumplir con sus planes operativos, metas físicas y objetivos estratégicos, beneficiando directamente a los ciudadanos usuarios.
- Mejora la eficiencia del gasto público: La correcta ejecución de los RDR favorece una gestión financiera más ágil y enfocada en resultados. Permite cubrir gastos operativos esenciales, como mantenimiento, adquisición de bienes menores, servicios logísticos, entre otros.
- Promueve la transparencia y la rendición de cuentas: Dado que los RDR provienen de pagos efectuados por los

ciudadanos, su uso debe ser transparente, controlado y orientado a la mejora continua del servicio público.

- Permite continuidad operativa ante limitaciones presupuestales: Muchas veces, las entidades no cuentan con suficientes recursos asignados por el Tesoro. Los RDR permiten continuar operaciones críticas sin interrumpir servicios.

Dimensiones de la Ejecución de recursos directamente recaudados

1. Planificación y programación

Chiavenato (2009) indica que la planificación es la función administrativa que determina anticipadamente cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y qué debe hacerse para alcanzarlos y la programación es la etapa en la que se definen las actividades específicas, sus tiempos y secuencias, para lograr los objetivos establecidos.

Sus indicadores son: Existencia de un Plan Operativo Institucional (POI) y Actualización de metas físicas y financieras.

2. Ejecución financiera

Alarcón (2017) indica que la ejecución financiera no solo es el gasto en sí mismo, sino un indicador de gestión institucional que permite evaluar la eficiencia en la asignación y uso de los recursos públicos.

Sus indicadores son: % de ejecución del presupuesto de RDR y % de ejecución por cada genérica de gasto

3. Control y transparencia

OECD - Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2005) indica que el control en el sector público implica la implementación de procedimientos y sistemas de auditoría que

aseguren que los recursos son utilizados de manera eficiente, conforme a las políticas establecidas y con un adecuado seguimiento y la Transparencia en el sector público implica la disponibilidad de información precisa, relevante y oportuna sobre las decisiones y acciones de los gobiernos, lo que permite una mayor rendición de cuentas y participación ciudadana.

Sus indicadores son: auditorías relacionadas con RDR y Cumplimiento de normas de contratación

2.3. Definiciones de términos básicos

Nivel de compromiso

Pizarro (2016) indica que el nivel de compromiso en la gestión pública refleja la disposición de los funcionarios para implementar políticas y procedimientos de acuerdo con los objetivos institucionales, asegurando la eficacia y la transparencia.

Capacitación y competencia del personal

Dessler (2017) indica que la capacitación es una actividad organizada que busca mejorar el rendimiento de los empleados al proporcionarles los conocimientos y habilidades necesarias para realizar su trabajo de manera más eficiente y las competencias son un conjunto de conocimientos, habilidades y actitudes que un individuo debe poseer para cumplir con las demandas de su puesto de trabajo y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

Análisis documentado de riesgos

ISO 31000 (2018) menciona que el análisis documentado de riesgos es el proceso mediante el cual se identifican y evalúan los riesgos que afectan a los objetivos de una organización, con el fin de documentar y comunicar estos riesgos de manera que se tomen las decisiones adecuadas para gestionarlos de forma eficaz.

Plan de tratamiento de riesgos.

PMI (2017) el plan de tratamiento de riesgos es un proceso dentro de la gestión de riesgos de proyectos que implica definir las acciones a tomar para reducir la probabilidad y el impacto de los riesgos. El plan puede incluir estrategias para evitar, mitigar, transferir o aceptar los riesgos, dependiendo de la naturaleza de los mismos y de los objetivos del proyecto.

Segregación de funciones

Albrecht y Albrecht (2016) la segregación de funciones es una estrategia preventiva dentro de los sistemas de control interno, en la que se distribuyen las responsabilidades de tal manera que no sea posible que una sola persona controle todos los aspectos de una transacción financiera. Esta separación ayuda a detectar errores y fraudes, ya que múltiples personas están involucradas en la aprobación, ejecución y supervisión de las transacciones.

Sistemas informáticos

Laudon y Laudon (2019) los sistemas informáticos son conjuntos de recursos tecnológicos, como computadoras y redes, que ayudan a procesar información para apoyar las actividades de una organización. Estos sistemas incluyen la infraestructura tecnológica, el software, los datos y las personas involucradas en su uso y gestión, con el fin de proporcionar apoyo para la toma de decisiones y la eficiencia organizacional.

Existencia de un Plan Operativo Institucional (POI)

González (2012) el Plan Operativo Institucional (POI) es una herramienta de planificación estratégica a nivel institucional, que establece las actividades específicas, los recursos, los plazos y los responsables de la ejecución de proyectos y actividades durante un periodo determinado. El

POI permite a las instituciones alinear sus esfuerzos operacionales con sus objetivos estratégicos y asegurar la eficiencia en la implementación de sus programas.

Actualización de metas físicas y financieras

Pérez (2014) la actualización de metas físicas y financieras es un proceso continuo dentro de la gestión de proyectos que implica la revisión y ajuste tanto de los objetivos de resultados (metas físicas) como de los recursos financieros destinados a cumplir esos objetivos. Este proceso garantiza que los proyectos mantengan su relevancia y viabilidad a lo largo del tiempo, ajustándose a las condiciones cambiantes del entorno y a la disponibilidad de recursos.

% de ejecución del presupuesto de RDR

González (2012) el porcentaje de ejecución del presupuesto de RDR es un indicador clave que permite medir el grado en que los recursos generados directamente por una institución han sido utilizados en las actividades para las cuales fueron destinados. Un porcentaje de ejecución cercano al 100% refleja una buena gestión de los recursos recaudados, mientras que valores bajos pueden indicar ineficiencias o subutilización de los fondos.

% de ejecución por cada genérica de gasto

González (2012) el porcentaje de ejecución por cada genérica de gasto es un indicador clave en la administración pública, ya que permite verificar el uso adecuado de los recursos asignados a cada categoría de gasto, tales como salarios, materiales, suministros y otros. Esta medición facilita la toma de decisiones y ajustes oportunos si se detectan desviaciones en el presupuesto ejecutado frente al previsto.

Auditorías relacionadas con RDR

González (2013) las auditorías relacionadas con los Recursos Directamente Recaudados son evaluaciones detalladas que se centran en

la revisión de los procesos de generación, recolección y distribución de los ingresos propios de una institución. Estas auditorías son fundamentales para asegurar que los recursos recaudados sean utilizados de acuerdo con los fines establecidos y que no haya mal uso o desviación de los fondos públicos.

Cumplimiento de normas de contratación

González (2012) el cumplimiento de las normas de contratación es esencial para garantizar la transparencia y la legalidad en los procesos de contratación pública. Este cumplimiento asegura que los procedimientos de adjudicación de contratos sean claros, abiertos y justos, permitiendo que todos los interesados compitan en condiciones de igualdad. Las normativas establecen los requisitos legales que deben ser respetados para evitar la corrupción y el favoritismo en la asignación de recursos.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. El Ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

2. La Evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

3. Las Actividades de control se relaciona significativamente con la

ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de las variables

Control interno

CGN (2015) El control interno es un proceso integral y permanente efectuado por la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos institucionales.

Ejecución de recursos directamente recaudados

Delgado (2019) La ejecución de recursos directamente recaudados es la materialización del gasto con ingresos propios, orientado al cumplimiento de las metas institucionales, lo cual requiere una gestión eficaz y transparente de los recursos financieros.

2.5.2. Definición operacional de las variables

Control interno

Se elaboró el instrumento “Encuesta Control interno”, se ha considerado 3 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 2 indicadores por cada dimensión y 12 ítems, que será estructurada por rangos: 1= No, 2 = A veces, 3 = Si.

Ejecución de recursos directamente recaudados

Se elaboró el instrumento “Encuesta Ejecución de recursos directamente recaudados”, se ha considerado 3 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 2 indicadores por cada dimensión y 12 ítems, que será estructurada

por rangos: 1= No, 2 = A veces, 3 = Si.

2.5.3. Operacionalización de la variable

a. Variable 1: Control interno

Tabla 1
Control interno

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Ambiente de control	Nivel de compromiso	1. ¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cuentan con el nivel de compromiso hacia la institución?	(1) No (2) A veces (3) Si
		2. ¿Considera usted que el Hospital Amazónico premia el nivel de compromiso de los trabajadores?	
	Capacitación y competencia del personal	3. ¿Considera usted que el hospital Amazónico capacita al personal periódicamente?	
		4. ¿Considera usted que es importante que en una institución exista la capacitación y competencia del personal?	
Evaluación de riesgos	Análisis documentado de riesgos	5. ¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico analizan los documentos que pueden presentar riesgo?	
		6. ¿Considera usted que los documentos de riesgo se puedan evitar en una institución como el Hospital Amazónico?	
	Plan de tratamiento de riesgos.	7. ¿Cree usted que el hospital Amazónico tiene un plan para tratamiento de riesgo?	
		8. ¿Considera usted que el plan de tratamiento de riesgo es importante para la evaluación de riesgo de una institución?	
Actividades de control	Segregación de funciones	9. ¿Considera usted que en el hospital Amazónico existe la segregación e funciones?	
		10. ¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico estén conformes con la segregación de funciones del presente año?	
	Sistemas informáticos	11. ¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga los sistemas informáticos donde se pueda desarrollar las actividades de control de manera eficiente?	
		12. ¿Considera usted que los sistemas informáticos del hospital Amazónico son idóneos para las actividades de control?	

b. Variable 2: Ejecución de recursos directamente recaudados

Tabla 2

Ejecución de recursos directamente recaudados

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Planificación y programación	Existencia de un Plan Operativo Institucional (POI).	1. ¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga POI planificado por este año?	(1) No (2) A veces (3) Si
		2. ¿Considera usted que las actividades programadas en el POI del hospital Amazónico están estipuladas de acuerdo a la necesidad de la institución?	
	Actualización de metas físicas y financieras.	3. ¿Cree usted que los trabajadores actualicen las metas físicas y financiaras del hospital Amazónico?	
		4. ¿Cree usted que es importante que las metas físicas y financieras estén actualizadas?	
Ejecución financiera	% de ejecución del presupuesto de RDR	5. ¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución del presupuesto de RDR?	
		6. ¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando su presupuesto de RDR de manera óptima?	
	% de ejecución por cada genérica de gasto	7. ¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución por cada genérica de gasto?	
		8. ¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando por cada genérica de gasto de manera óptima?	
Control y transparencia	Auditorías relacionadas con RDR	9. ¿Cree usted que se dan Auditorías relacionadas con RDR en el Hospital Amazónico?	
		10. ¿Cree usted que los trabajadores del Hospital Amazónico están preparados para recibir Auditorías relacionadas con RDR?	
	Cumplimiento de normas de contratación	11. ¿Considera usted que el hospital Amazónico cumple con las normas de contratación al momento de contratar un personal?	
		12. ¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cumplen con los requisitos de las contrataciones?	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación fue correlacional, según Hernández et al. (2014), en resumen, podemos decir que la Investigación correlacional es aquel tipo de investigación en la cual podemos medir dos o más variables y de esa forma establecer una relación estadística entre cada una de ellas. El enfoque fue cuantitativo, Hernández et al. (2014) El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

Métodos de investigación

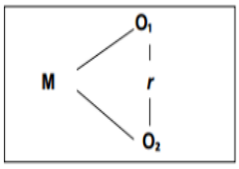
El método de investigación fue deductivo, según Hernández et al. (2014), el método deductivo es un procedimiento de investigación que utiliza un tipo de pensamiento que va desde un razonamiento más general y lógico, basado en leyes o principios, hasta un hecho concreto. Es decir, es un método lógico que sirve para extraer conclusiones a partir de una

serie de principios.

Diseño de investigación

El diseño del estudio fue no experimental, según Hernández et al. (2014), en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes.

Diagrama:



Donde:

M=Muestra de los trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali

O1=Observación del Control interno

O2=Observación de la ejecución de recursos directamente recaudados

r =Coeficiente de correlación.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población estuvo conformada por 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali. Según Hernández et al. (2014), es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros".

3.2.2. Muestra

La muestra estuvo conformada por 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali. Según Hernández et al. (2014) es

un subconjunto de la población que está siendo estudiada. Representa la mayor población y se utiliza para sacar conclusiones de esa población. Es una técnica de investigación ampliamente utilizada en las ciencias sociales como una manera de recopilar información sin tener que medir a toda la población.

El muestreo fue no probabilístico por conveniencia, se eligen todos los elementos de la población sin necesidad de recurrir a la elección al azar y es por conveniencia porque la población es pequeña.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, según Hernández et al. (2014), que define como el conjunto de herramientas, procedimientos e instrumentos utilizados para obtener información y conocimiento. Se aplican de acuerdo a los protocolos establecidos en cada metodología.

3.3.2. Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, Hernández et al. (2014), el cual es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas, de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información necesaria.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Validado a través de “Fichas de validación”, por 03 profesionales con el grado académico mínimo de Magister.

Tabla 3
Validadores

N°	Nombre y apellidos del validador	DNI	GRADO
1	Hugo Vicente Flores Bonifacio	08457230	Doctor
2	Adrián Marcelo Sifuentes Rosales	44795562	Magister
3	Rolando Percy Noriega Matute	44447080	Magister

Confiabilidad

Se utilizó el índice "Alfa de Cronbach", para medir el grado de confiabilidad. Se utilizó el software SPSS versión 25.

La Prueba Piloto fue aplicada a 16 trabajadores. Obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach para el Instrumento: "Control interno" de α=0.780 (altamente confiable) y para el instrumento "Ejecución de recursos directamente recaudados" de α=0.760 (altamente confiable).

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

3.5.1. Recolección de datos

Para la recolección de datos se utilizó métodos estadísticos, se codificó la escala de Likert, se elaboró una base de datos en Excel. Para el análisis, se utilizó el software SPSS V.25. Primero, se calculó el Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad de los instrumentos, posteriormente se analizó la muestra, para conocer al coeficiente de correlación. Finalmente, elaboramos la prueba de hipótesis, discusión, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

A continuación, presentamos los resultados de la investigación a través, de la estadística descriptiva. Este enfoque propone el análisis de las variables y sus dimensiones a partir de la descripción de los datos. Este tipo de estadística tiene como objetivo organizar y establecer una clasificación de los datos obtenidos de la muestra, a partir de la presentación de tablas de frecuencia y gráficas, que muestran las percepciones de los encuestados.

Posteriormente, se presenta la estadística inferencial, donde se extrae conclusiones. Los análisis que ejecuta este tipo de estadística quieren ser capaces de predecir el comportamiento de unas informaciones determinadas y se categorizan en la estadística inferencial en dos grandes grupos: Pruebas de hipótesis y cálculo de coeficiente de correlación.

Variable 1: CONTROL INTERNO

De la Tabla 4 y Figura 1, se observó que el 53.1% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la variable control interno, el 34.4% manifestó que a veces y el 12.5% que sí.

Tabla 4
Frecuencia de la variable control interno

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	9	53.1%
A veces	5	34.4%
Si	2	12.5%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

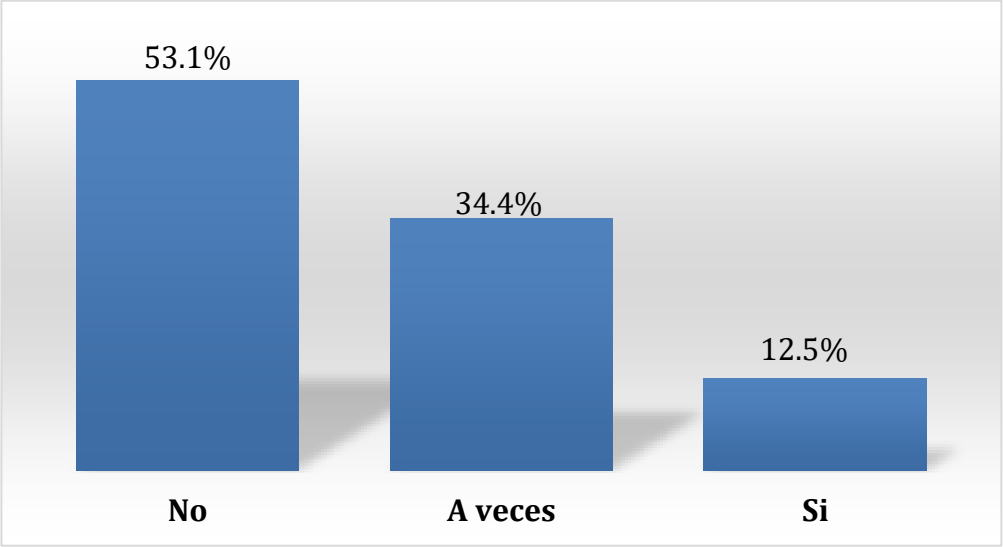


Figura 1. Frecuencia de la variable control interno
Fuente: Tabla 4

De la Tabla 5 y Figura 2, se observó que el 53.1% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión ambiente de control, el 34.4% manifestó que a veces y el 12.5% que sí.

Tabla 5
Frecuencia de la dimensión ambiente de control

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	8	53.1%
A veces	5	34.4%
Si	2	12.5%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

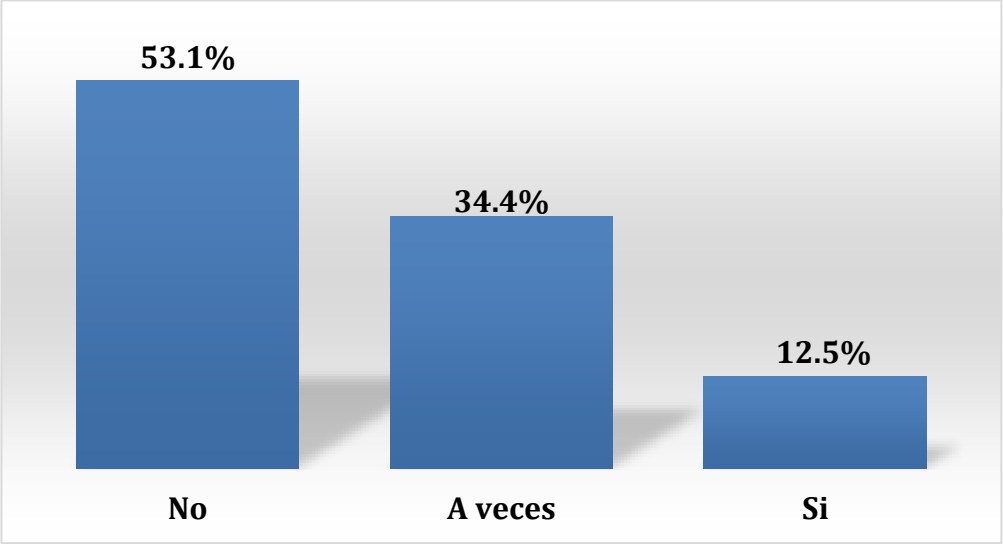


Figura 2. Frecuencia de la dimensión ambiente de control
Fuente: Tabla 5

De la Tabla 6 y Figura 3, se observó que el 39.1% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión evaluación de riesgos, el 42.2% manifestó que a veces y el 18.7% que sí.

Tabla 6
Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	6	39.1%
A veces	7	42.2%
Si	3	18.7%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

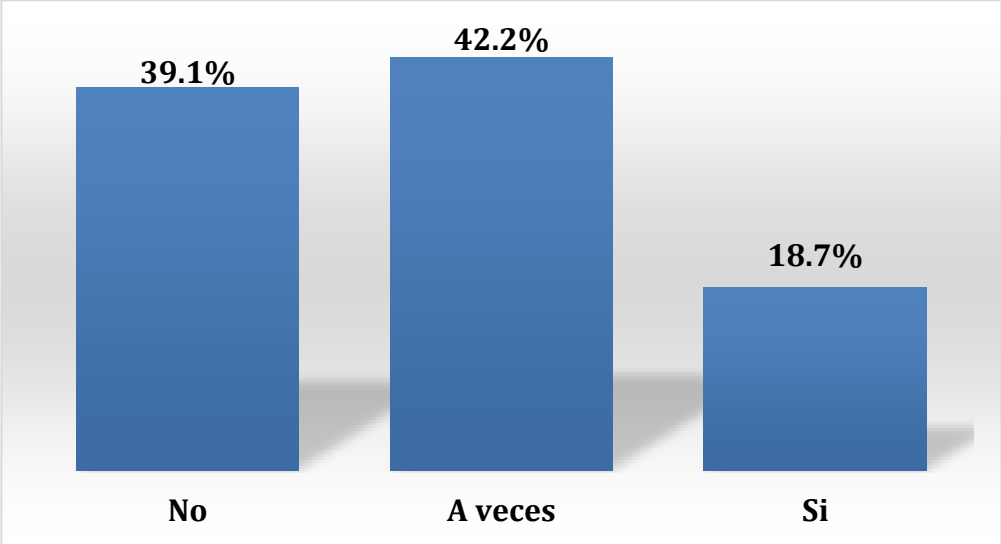


Figura 3. Frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos
Fuente: Tabla 6

De la Tabla 7 y Figura 4, se observó que el 62.5% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión actividad de control, el 25.0% manifestó que a veces y el 12.5% que sí.

Tabla 7
Frecuencia de la dimensión actividad de control

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	10	62.5%
A veces	4	25.0%
Si	2	12.5%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

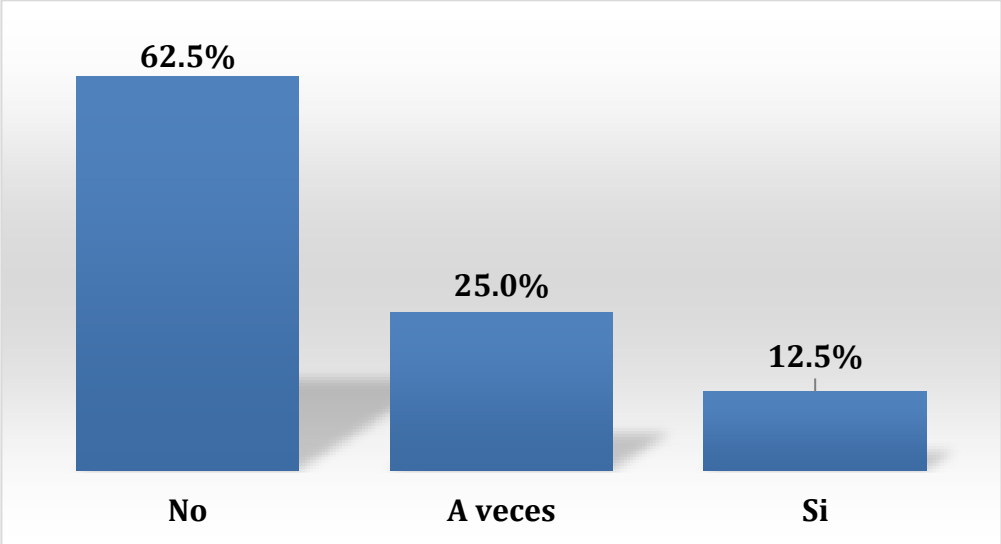


Figura 4. Frecuencia de la dimensión actividad de control
Fuente: Tabla 7

Variable 2: Ejecución de recursos directamente recaudados

De la Tabla 8 y Figura 5, se observó que el 50.0% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la variable ejecución de recursos directamente recaudados, el 19.3% manifestó que a veces y el 30.7% que sí.

Tabla 8
Frecuencia de la variable ejecución de recursos directamente recaudados

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	8	50.0%
A veces	3	19.3%
Si	5	30.7%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

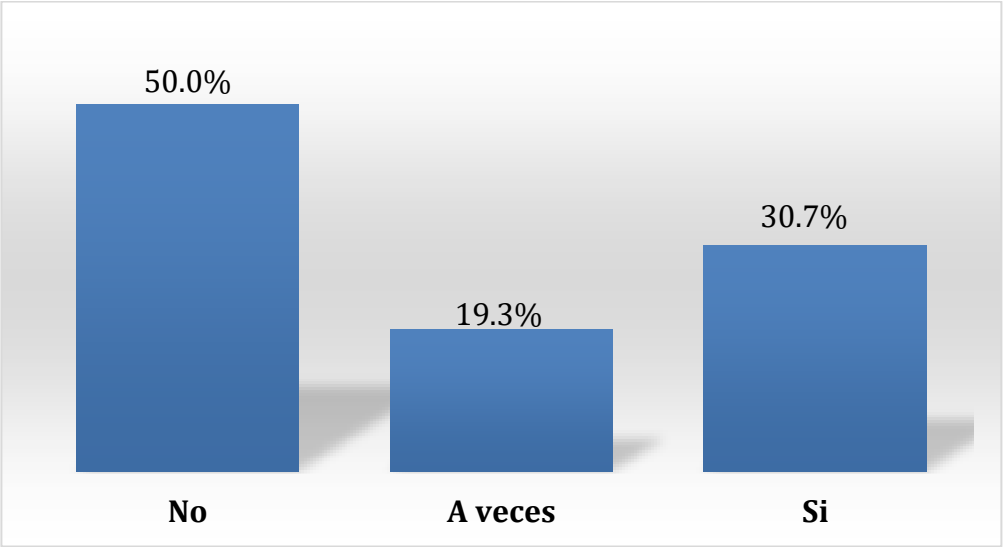


Figura 5. Frecuencia de la variable ejecución de recursos directamente recaudados
Fuente: Tabla 8

De la Tabla 9 y Figura 6, se observó que el 50.0% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión planificación y programación, el 30.7% manifestó que a veces y el 19.3% que sí.

Tabla 9
Frecuencia de la planificación y programación

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	8	50.0%
A veces	5	30.7%
Si	3	19.3%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

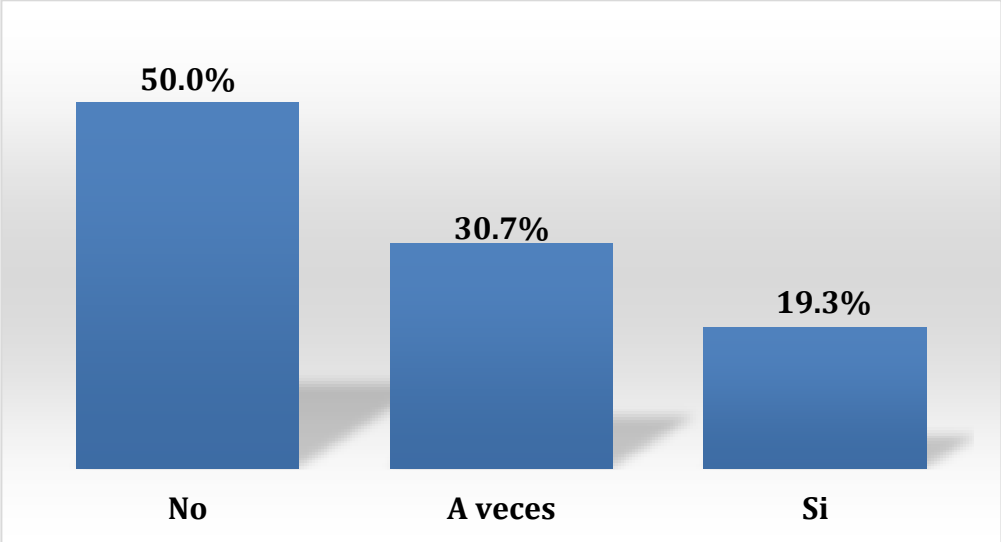


Figura 6. Frecuencia de la dimensión planificación y programación
Fuente: Tabla 9

De la Tabla 10 y Figura 7, se observó que el 50.0% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión ejecución financiera, el 19.3% manifestó que a veces y el 30.7% que sí.

Tabla 10
Frecuencia de la dimensión ejecución financiera

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	8	50.0%
A veces	3	19.3%
Si	5	30.7%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

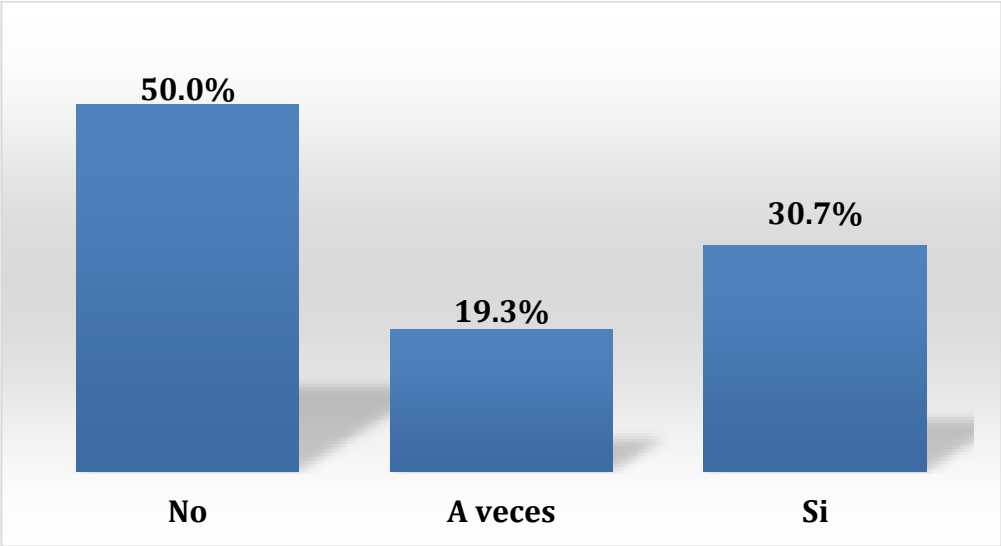


Figura 7. Frecuencia de la dimensión ejecución financiera
Fuente: Tabla 10

De la Tabla 11 y Figura 8, se observó que el 43.7% de los 16 trabajadores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión control y transparencia, el 12.6% manifestó que a veces y el 43.7% que sí.

Tabla 11
Frecuencia de la dimensión control y trasparencia

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	7	43.7%
A veces	2	12.6%
Si	7	43.7%
Total	**16**	**100.0%**

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

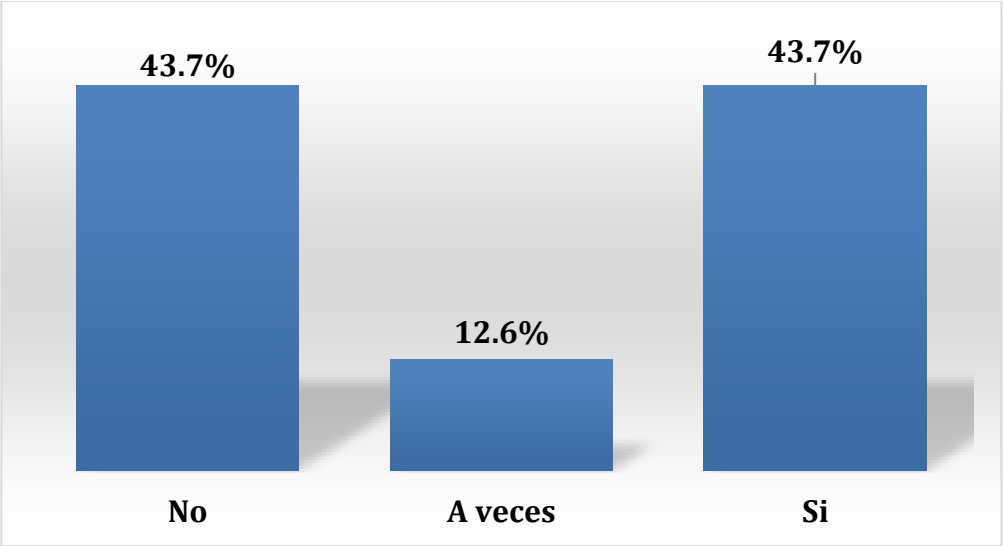


Figura 8. Frecuencia de la dimensión control y transparencia
Fuente: Tabla 11

Prueba de hipótesis y correlación

En lo referente a la hipótesis general:

Ha: El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

H_0: El control interno no se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

En la Tabla 12, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula.

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r = 0.780 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 12

Correlación control interno y ejecución de recursos d.r.

Correlaciones

		Control interno	Ejecución de recursos d.r.
Control interno	Correlación de Pearson	1	,780*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Ejecución de recursos d.r.	Correlación de Pearson	,780*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

En lo referente a las hipótesis específicas:

Ha: El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

H_0: El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

En la Tabla 13, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula.

El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r = 0.790 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 13

Correlación ambiente de control y ejecución de recursos d.r.

Correlaciones

		Ambiente de control	Ejecución de recursos d.r.
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,790*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Ejecución de recursos d.r.	Correlación de Pearson	,790*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

Ha: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

H_0: La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

En la Tabla 14, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula.

La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r = 0.795 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 14

Correlación evaluación de riesgos y ejecución de recursos d.r.

Correlaciones

		Evaluación de riesgos	Ejecución de recursos d.r.
Evaluación de riegos	Correlación de Pearson	1	,795*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Ejecución de recursos d.r.	Correlación de Pearson	,795*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

Ha: Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

H_0: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025.

En la Tabla 15, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula.

Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r = 0.729 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 15

Correlación actividades de control y ejecución de recursos d.r.

Correlaciones

		Actividades de control	Ejecución de recursos d.r.
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,729*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	16	16
Ejecución de recursos d.r.	Correlación de Pearson	,729*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	16	16

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

4.2. Discusión

La investigación demostró que el control interno se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali.

El resultado coincidió con Wang y Xia (2022) reveló el impacto de la calidad del control interno en la toma de decisiones estratégicas y amplía la relación entre el control interno y la gestión estratégica corporativa.

Asimismo, Peralta (2022) identificó una asociación entre el control interno y los procesos de contratación pública.

También, Cerna (2021) concluye que aplicar los procesos del control interno es fundamental en la ejecución de ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados, para detectar, corregir y garantizar el buen uso de los recursos e implementar mejoras en los servicios que brinda la entidad de salud.

Del mismo modo, Rodríguez (2021) concluye que existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad. Gutiérrez (2020) también concluyó que los recursos recaudados cubren una serie de gastos que genera la misma unidad con el fin de optimizar los gastos.

Ríos y Ríos (2022) concluyeron que existe una relación significativa en la que la recaudación presupuestal mejora la ejecución de los recursos. Flores et al (2022) concluyen que existe una relación significativa entre los ingresos y gastos de los recursos directamente recaudados y los recursos determinados.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r=0.780 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r=0.790 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

- La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r=0.795 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

- Las actividades de control se relacionan significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025. Con un valor r=0.729 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Recomendaciones

- Se recomienda mejorar el control interno, fortaleciendo los procesos, políticas y procedimientos para garantizar eficiencia operativa, cumplimiento normativo, protección de activos y confiabilidad de la información financiera. Realizar un diagnóstico del sistema de control interno. Promover una cultura organizacional basada en la ética, la transparencia y la responsabilidad.

- Se recomienda mejorar el ambiente de control, realizando campañas de concienciación y capacitaciones periódicas en valores y conducta ética. Fomentando un entorno de trabajo basado en el respeto, la confianza y la comunicación abierta.

- Se recomienda mejorar la evaluación de riesgos, identificando, analizando y priorizando los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización.

- Se recomienda mejorar las actividades de control, dividiendo las funciones críticas entre distintas personas: quien autoriza, ejecuta y registra no debe ser la misma persona.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alarcón, R. M. (2017). *Gestión financiera pública: principios y aplicaciones*. Fondo Editorial de la Universidad del Pacífico.

Albrecht, W. S., & Albrecht, C. C. (2016). *Fraud Examination* (5th ed.). Cengage Learning.

Alva, N (2025) Control Interno y Modernización de la Gestión Pública en la Dirección Regional de Salud de Ucayali - DIRESAU, 2021. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

Avelin, S. (2009), Deficiencias en el sistema de salud. Recuperado de https://suannalvarado.wordpress.com/2009/04/21/deficiencias-en-el.

Bosque, D. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos Aires - Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico.

Carménate, A. (2017). Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas. Recuperado de https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/control-interno.html

Cerna, L (2021) Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados de un hospital de Lima, periodo 2019. Universidad de Ciencias y Humanidades. Lima. Perú.

Chiavenato, I. (2009). *Administración: teoría, proceso y práctica* (4.ª ed.). McGraw-Hill.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Marco integrado de control interno*. COSO

Contaduría General de la Nación. (2015). Guía para la implementación del Sistema de Control Interno. Ministerio de Economía y Finanzas del Perú.

Contraloría General de la República. (2014). Guía para la evaluación del control interno en la ejecución presupuestaria.

Delgado, A. (2019). Gestión pública y presupuesto por resultados. Editorial San Marcos.

Flores et al (2022) Comportamiento de Ingresos y Gastos por la fuente de Financiamiento Recursos Directamente Recaudados y Recursos Determinados de La Municipalidad Provincial de coronel Portillo, 2017 – 2020. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

González, A. (2012). La planificación estratégica en las instituciones públicas. Editorial Universidad Nacional Autónoma de México.

González, A. (2013). Auditoría y control en el sector público: Una mirada integral. Editorial Alfaomega.

Gutierrez, S (2020) Recursos Directamente Recaudados para Optimizar la Ejecución del Gasto en La Ugel Cajabamba -2018. Universidad Señor de Sipan. Pimentel. Perú.

Hernández et al. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta edición por Mc GRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. México.

ISO 31000. (2018). Risk Management – Guidelines (ISO 31000:2018). International Organization for Standardization.

Meigs, R. F., & Meigs, W. B. (1997). Contabilidad: La base para decisiones empresariales (9.ª ed.). McGraw-Hill.

Mendoza, W et al (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Quito: Universidad Estatal del Sur de Manabí.

Mieles, T. R. (2024). Control Interno y su Influencia en el Proceso Administrativo del Area de Talento Humano del Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal del Cantón Olmedo. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de ManabíÌ]. Repositorio Digital UNESUM. https://repositorio.unesum.edu.ec/browse

Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). Manual de Ejecución Presupuestaria. Dirección General de Presupuesto Público.

Morales, L. (2018). Finanzas públicas: teoría y práctica en el Perú (2.ª ed.). Fondo Editorial UNMSM.

OECD. (2005). Public Sector Integrity: A Framework for Assessment. OECD Publishing.

Peralta, F. (2022). El control interno y su incidencia en los procesos de contratación pública de las áreas requirentes del GAD municipal de milagro periodo 2017-2019. UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO. Milagro. Ecuador.

Pérez, J. A. (2014). Gestión de proyectos y recursos: Teoría y práctica. Editorial Alfaomega.

Pizarro, R. (2016). Gobernanza y control en el sector público. Editorial Universitario.

PMI. (2017). A Guide to the Project Management Body of Knowledge (PMBOK® Guide) (6th ed.). Project Management Institute.

Rios, A y Rios, K (2022) Análisis Presupuestal de la Recaudación y Ejecución de los Recursos Directamente Recaudados de La Municipalidad Distrital de Yarinacocha Departamento de Ucayali, 2021. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

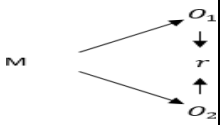
Rodríguez, A (2021) El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. Universidad Continental. Arequipa. Perú.

Wang, J., & Xia, W. (2022). Relationship between Capital Allocation Efficiency and Diversification Strategy from the Perspective of Internal Control. Discrete Dynamics in Nature and Society, 2022, 1-14. doi: https://doi.org/10.1155/2022/5081126

ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de consistencia

Tesis: "Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025"

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿ Cuál es la relación de Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?	Determinar la relación de Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025	El control interno se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025	**Variable 1: Control interno**	1. Ambiente de control	Nivel de compromiso Capacitación y competencia del personal.	**Tipo de Investigación:** Cuantitativa
Problemas específicos	**Objetivos específicos**	**Hipótesis especificas**		2. Evaluación de riesgos	análisis documentado de riesgos Plan de tratamiento de riesgos.	**Nivel de investigación:** Descriptivo
1. ¿Cuál es la relación de Ambiente de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?	1. Determinar la relación de Ambiente de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025	1. Ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025		3. Actividades de control	Segregación de funciones Sistemas informáticos	**Esquema:** 
2. ¿Cuál es la relación de Evaluación de riesgos y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?	2. Determinar la relación de Evaluación de riesgos y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025	2. Evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025	**Variable 2: Ejecución de recursos directamente recaudados**	1. Planificación y programación	Existencia de un Plan Operativo Institucional (POI). Actualización de metas físicas y financieras.	**Población**: 16 trabajadores
3. ¿Cuál es la relación de Actividades de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025?	3. Determinar la relación de Actividades de control y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025	3. Actividades de control se relaciona significativamente con la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025		2. Ejecución financiera	% de ejecución del presupuesto de RDR % de ejecución por cada genérica de gasto	**Muestra:** 16 trabajadores
				3. Control y transparencia	Auditorías relacionadas con RDR Cumplimiento de normas de contratación	**Instrumento:** Cuestionario

ANEXO 2: Instrumentos de aplicación

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: No = 1, A veces=2, Si= 3, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	No	A veces	Si
	VARIABLE: CONTROL INTERNO			
1	¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cuentan con el nivel de compromiso hacia la institución?	1	2	3
2	¿Considera usted que el Hospital Amazónico premia el nivel de compromiso de los trabajadores?	1	2	3
3	¿Considera usted que el hospital Amazónico capacita al personal periódicamente?	1	2	3
4	¿Considera usted que es importante que en una institución exista la capacitación y competencia del personal?	1	2	3
5	¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico analizan los documentos que pueden presentar riesgo?	1	2	3
6	¿Considera usted que los documentos de riesgo se puedan evitar en una institución como el Hospital Amazónico?	1	2	3
7	¿Cree usted que el hospital Amazónico tiene un plan para tratamiento de riesgo?	1	2	3
8	¿Considera usted que el plan de tratamiento de riesgo es importante para la evaluación de riesgo de una institución?	1	2	3
9	¿Considera usted que en el hospital Amazónico existe la segregación e funciones?	1	2	3
10	¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico estén conformes con la segregación de funciones del presente año?	1	2	3
11	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga los sistemas informáticos donde se pueda desarrollar las actividades de control de manera eficiente?	1	2	3
12	¿Considera usted que los sistemas informáticos del hospital Amazónico son idóneos para las actividades de control?	1	2	3

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una “X”, la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: No = 1, A veces=2, Si= 3, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	No	A veces	Si
	VARIABLE: EJECUCIÓN DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS			
1	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga POI planificado por este año?	1	2	3
2	¿Considera usted que las actividades programadas en el POI del hospital Amazónico están estipuladas de acuerdo a la necesidad de la institución?	1	2	3
3	¿Cree usted que los trabajadores actualicen las metas físicas y financiaras del hospital Amazónico?	1	2	3
4	¿Cree usted que es importante que las metas físicas y financieras estén actualizadas?	1	2	3
5	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución del presupuesto de RDR?	1	2	3
6	¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando su presupuesto de RDR de manera óptima?	1	2	3
7	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución por cada genérica de gasto?	1	2	3
8	¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando por cada genérica de gasto de manera óptima?	1	2	3
9	¿Cree usted que se dan Auditorías relacionadas con RDR en el Hospital Amazónico?	1	2	3
10	¿Cree usted que los trabajadores del Hospital Amazónico están preparados para recibir Auditorías relacionadas con RDR?	1	2	3
11	¿Considera usted que el hospital Amazónico cumple con las normas de contratación al momento de contratar un personal?	1	2	3
12	¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cumplen con los requisitos de las contrataciones?	1	2	3

ANEXO 3: Matriz de validación

Tesis: "Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente de control	Nivel de compromiso	¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cuentan con el nivel de compromiso hacia la institución?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que el Hospital Amazónico premia el nivel de compromiso de los trabajadores?				x		x		x		x		
		Capacitación y competencia del personal	¿Considera usted que el hospital Amazónico capacita al personal periódicamente?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que es importante que en una institución exista la capacitación y competencia del personal?				x		x		x		x		
	Evaluación de riesgos	Análisis documentado de riesgos	¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico analizan los documentos que pueden presentar riesgo?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los documentos de riesgo se puedan evitar en una institución como el Hospital Amazónico?				x		x		x		x		
		Plan de tratamiento de riesgos.	¿Cree usted que el hospital Amazónico tiene un plan para tratamiento de riesgo?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que el plan de tratamiento de riesgo es importante para la evaluación de riesgo de una institución?				x		x		x		x		
	Actividades de control	Segregación de funciones	¿Considera usted que en el hospital Amazónico existe la segregación e funciones?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico estén conformes con la segregación de funciones del presente año?				x		x		x		x		
		Sistemas informáticos	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga los sistemas informáticos donde se pueda desarrollar las actividades de control de manera eficiente?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los sistemas informáticos del hospital Amazónico son idóneos para las actividades de control?				x		x		x		x		

Pucallpa, mayo del 2025

Validador
Hugo Vicente Flores Bonifacio

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Ejecución de recursos directamente recaudados	Planificación y programación	Existencia de un Plan Operativo Institucional (POI).	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga POI planificado por este año?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que las actividades programadas en el POI del hospital Amazónico están estipuladas de acuerdo a la necesidad de la institución?				x		x		x		x		
		Actualización de metas físicas y financieras.	¿Cree usted que los trabajadores actualicen las metas físicas y financiaras del hospital Amazónico?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es importante que las metas físicas y financieras estén actualizadas?				x		x		x		x		
	Ejecución financiera	% de ejecución del presupuesto de RDR	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución del presupuesto de RDR?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando su presupuesto de RDR de manera óptima?				x		x		x		x		
		% de ejecución por cada genérica de gasto	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución por cada genérica de gasto?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando por cada genérica de gasto de manera óptima?				x		x		x		x		
	Control y transparencia	Auditorías relacionadas con RDR	¿Cree usted que se dan Auditorías relacionadas con RDR en el Hospital Amazónico?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que los trabajadores del Hospital Amazónico están preparados para recibir Auditorías relacionadas con RDR?				x		x		x		x		
		Cumplimiento de normas de contratación	¿Considera usted que el hospital Amazónico cumple con las normas de contratación al momento de contratar un personal?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cumplen con los requisitos de las contrataciones?				x		x		x		x		

Pucallpa, mayo del 2025

Validador
Hugo Vicente Flores Bonifacio

Tesis: "Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente de control	Nivel de compromiso	¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cuentan con el nivel de compromiso hacia la institución?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que el Hospital Amazónico premia el nivel de compromiso de los trabajadores?				x		x		x		x		
		Capacitación y competencia del personal	¿Considera usted que el hospital Amazónico capacita al personal periódicamente?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que es importante que en una institución exista la capacitación y competencia del personal?				x		x		x		x		
	Evaluación de riesgos	Análisis documentado de riesgos	¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico analizan los documentos que pueden presentar riesgo?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los documentos de riesgo se puedan evitar en una institución como el Hospital Amazónico?				x		x		x		x		
		Plan de tratamiento de riesgos.	¿Cree usted que el hospital Amazónico tiene un plan para tratamiento de riesgo?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que el plan de tratamiento de riesgo es importante para la evaluación de riesgo de una institución?				x		x		x		x		
	Actividades de control	Segregación de funciones	¿Considera usted que en el hospital Amazónico existe la segregación e funciones?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico estén conformes con la segregación de funciones del presente año?				x		x		x		x		
		Sistemas informáticos	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga los sistemas informáticos donde se pueda desarrollar las actividades de control de manera eficiente?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los sistemas informáticos del hospital Amazónico son idóneos para las actividades de control?				x		x		x		x		

Pucallpa, mayo del 2025

NONBRES Y APELLIDOS:
DNI: 44447080
FIRMA:

C.P.C.C. Rolando Pelaez Noriega Monte
COLEG. 15-783

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Ejecución de recursos directamente recaudados	Planificación y programación	Existencia de un Plan Operativo Institucional (POI).	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga POI planificado por este año?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que las actividades programadas en el POI del hospital Amazónico están estipuladas de acuerdo a la necesidad de la institución?				x		x		x		x		
		Actualización de metas físicas y financieras.	¿Cree usted que los trabajadores actualicen las metas físicas y financiaras del hospital Amazónico?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es importante que las metas físicas y financieras estén actualizadas?				x		x		x		x		
	Ejecución financiera	% de ejecución del presupuesto de RDR	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución del presupuesto de RDR?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando su presupuesto de RDR de manera óptima?				x		x		x		x		
		% de ejecución por cada genérica de gasto	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución por cada genérica de gasto?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando por cada genérica de gasto de manera óptima?				x		x		x		x		
	Control y transparencia	Auditorías relacionadas con RDR	¿Cree usted que se dan Auditorías relacionadas con RDR en el Hospital Amazónico?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que los trabajadores del Hospital Amazónico están preparados para recibir Auditorías relacionadas con RDR?				x		x		x		x		
		Cumplimiento de normas de contratación	¿Considera usted que el hospital Amazónico cumple con las normas de contratación al momento de contratar un personal?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cumplen con los requisitos de las contrataciones?				x		x		x		x		

Pucallpa, mayo del 2025

NONBRES Y APELLIDOS:
DNI: 44447080
FIRMA:

C.P.C.C. Rolando Perez Noriega Monte
COLEG. 18-783

Tesis: "Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Ambiente de control	Nivel de compromiso	¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cuentan con el nivel de compromiso hacia la institución?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que el Hospital Amazónico premia el nivel de compromiso de los trabajadores?				x		x		x		x		
		Capacitación y competencia del personal	¿Considera usted que el hospital Amazónico capacita al personal periódicamente?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que es importante que en una institución exista la capacitación y competencia del personal?				x		x		x		x		
	Evaluación de riesgos	Análisis documentado de riesgos	¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico analizan los documentos que pueden presentar riesgo?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los documentos de riesgo se puedan evitar en una institución como el Hospital Amazónico?				x		x		x		x		
		Plan de tratamiento de riesgos.	¿Cree usted que el hospital Amazónico tiene un plan para tratamiento de riesgo?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que el plan de tratamiento de riesgo es importante para la evaluación de riesgo de una institución?				x		x		x		x		
	Actividades de control	Segregación de funciones	¿Considera usted que en el hospital Amazónico existe la segregación e funciones?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que los trabajadores del hospital Amazónico estén conformes con la segregación de funciones del presente año?				x		x		x		x		
		Sistemas informáticos	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga los sistemas informáticos donde se pueda desarrollar las actividades de control de manera eficiente?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los sistemas informáticos del hospital Amazónico son idóneos para las actividades de control?				x		x		x		x		

Pucallpa, mayo del 2025

Firma del validador
Mg Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
DNI: 44795562

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta			Criterio de evaluación								
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Ejecución de recursos directamente recaudados	Planificación y programación	Existencia de un Plan Operativo Institucional (POI).	¿Considera usted que el hospital Amazónico tenga POI planificado por este año?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que las actividades programadas en el POI del hospital Amazónico están estipuladas de acuerdo a la necesidad de la institución?				x		x		x		x		
		Actualización de metas físicas y financieras.	¿Cree usted que los trabajadores actualicen las metas físicas y financiaras del hospital Amazónico?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es importante que las metas físicas y financieras estén actualizadas?				x		x		x		x		
	Ejecución financiera	% de ejecución del presupuesto de RDR	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución del presupuesto de RDR?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando su presupuesto de RDR de manera óptima?				x		x		x		x		
		% de ejecución por cada genérica de gasto	¿Cree usted el hospital Amazónico a la fecha tiene un buen porcentaje de ejecución por cada genérica de gasto?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que es bueno que una institución este ejecutando por cada genérica de gasto de manera óptima?				x		x		x		x		
	Control y transparencia	Auditorías relacionadas con RDR	¿Cree usted que se dan Auditorías relacionadas con RDR en el Hospital Amazónico?				x		x		x		x		
			¿Cree usted que los trabajadores del Hospital Amazónico están preparados para recibir Auditorías relacionadas con RDR?				x		x		x		x		
		Cumplimiento de normas de contratación	¿Considera usted que el hospital Amazónico cumple con las normas de contratación al momento de contratar un personal?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que los trabajadores del hospital Amazónico cumplen con los requisitos de las contrataciones?				x		x		x		x		

Pucallpa, mayo del 2025

Firma del validador
Mg Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
DNI: 44795562

ANEXO 4: Confiabilidad del instrumento

Variable 01: Control interno

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach *** otra prueba que considere**	**Ítems**
0.780	12

Fuente: Base de datos

Interpretación: El Estadístico Alfa de Cronbach del instrumento de investigación arrojó 0.780, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Variable 02: Ejecución de recursos directamente recaudados

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach *** otra prueba que considere**	**Ítems**
0.760	12

Fuente: Base de datos

Interpretación: El Estadístico Alfa de Cronbach del instrumento de investigación arrojó 0.760, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, abril del 2025

Validador
Hugo Vicente Flores Bonifacio

* Se debe hacer el informe por cada instrumento acompañando la base datos que ha trabajado.

ANEXO 5: Base de datos de la Confiabilidad

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

	D1. AMBIENTE DE CONTROL					D2. EVALUACION DE RIESGOS					D3. ACTIVIDAD DE CONTROL					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	**TOTAL**	P5	P6	P7	P8	**TOTAL**	P9	P10	P11	P12	**TOTAL**	
E1	1	1	1	1	**4**	1	1	2	2	**6**	1	1	2	2	**6**	**16**
E2	1	2	1	3	**7**	1	1	2	2	**6**	1	1	3	3	**8**	**21**
E3	1	1	2	2	**6**	1	1	2	3	**7**	1	1	2	1	**5**	**18**
E4	1	1	2	2	**6**	2	2	1	3	**8**	1	1	2	1	**5**	**19**
E5	1	1	1	1	**4**	1	1	2	2	**6**	1	1	2	2	**6**	**16**
E6	1	2	1	3	**7**	1	1	2	2	**6**	1	1	3	3	**8**	**21**
E7	1	1	2	2	**6**	1	1	2	3	**7**	1	1	2	1	**5**	**18**
E8	1	1	2	2	**6**	2	2	1	3	**8**	1	1	2	1	**5**	**19**
E9	1	1	2	2	**6**	1	1	2	3	**7**	1	1	2	1	**5**	**18**
E10	1	1	2	1	**5**	2	2	1	3	**8**	1	1	2	1	**5**	**18**
E11	1	3	2	3	**9**	2	2	1	3	**8**	1	1	3	1	**6**	**23**
E12	1	1	2	2	**6**	1	1	2	3	**7**	1	3	2	1	**7**	**20**
E13	1	3	1	2	**7**	2	2	1	3	**8**	1	1	2	1	**5**	**20**
E14	1	1	2	3	**7**	1	1	2	3	**7**	1	2	2	1	**6**	**20**
E15	1	1	2	2	**6**	2	2	1	3	**8**	2	1	2	1	**6**	**20**
E16	1	1	2	2	**6**	2	2	1	3	**8**	1	1	2	1	**5**	**19**

VARIABLE 2: EJECUCIÓN DE RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

	D1. PLANIFICACION Y PROGRAMACION					D2. EJECUCION FINANCIERA					D3. CONTROL Y TRANSPARENCIA					TOTAL
	P1	**P2**	**P3**	**P4**	**TOTAL**	**P5**	**P6**	**P7**	**P8**	**TOTAL**	**P9**	**P10**	**P11**	**P12**	**TOTAL**	
E1	1	1	2	3	**7**	1	3	2	1	**7**	1	1	1	3	**6**	**20**
E2	1	1	3	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	1	2	2	**6**	**21**
E3	2	2	1	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	3	2	3	**9**	**24**
E4	1	1	1	3	**6**	1	1	2	2	**6**	1	3	3	3	**10**	**22**
E5	1	1	2	3	**7**	1	3	2	1	**7**	1	1	1	3	**6**	**20**
E6	1	1	3	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	1	2	2	**6**	**21**
E7	2	2	1	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	3	2	3	**9**	**24**
E8	1	1	1	3	**6**	1	1	2	2	**6**	1	3	3	3	**10**	**22**
E9	1	1	1	3	**6**	1	1	2	2	**6**	1	3	3	3	**10**	**22**
E10	1	1	2	3	**7**	1	3	2	1	**7**	1	1	1	3	**6**	**20**
E11	1	1	3	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	3	3	3	**10**	**25**
E12	2	2	1	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	1	1	3	**6**	**21**
E13	1	1	1	3	**6**	1	1	2	2	**6**	1	1	2	2	**6**	**18**
E14	1	1	1	3	**6**	1	1	2	2	**6**	1	3	2	3	**9**	**21**
E15	1	1	3	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	3	3	3	**10**	**25**
E16	2	2	1	2	**7**	1	1	3	3	**8**	1	3	3	3	**10**	**25**

Anexo 6: Autorización de publicación de tesis

UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

OGyT – REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Victor Estuardo Cervan Rengifo, Maria Azucena Macedo Alvan y Rosa Sherly Fiorella Beraun Gomez, autor(es) de la tesis de pregrado titulada:

"Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025"

Sustentada el año: 2025

Con la asesoría de: Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio

En la Facultad: Ciencias Contables y Administrativas

Escuela Profesional: Ciencias Contables y Financieras

Autorizo la publicación:

PARCIAL ☐ Significa que se publicará en el repositorio institucional solo la caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite el VRI UPP.

TOTAL ☒ Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Privada de Pucallpa (http://repositorio.upp.edu.pe/), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Privada de Pucallpa licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UPP, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto, me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Privada de Pucallpa y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 25/09/2025

DNI: 44025566	DNI: 48669103	DNI: 48669103

http://repositorio.upp.edu.pe/
repositorio@upp.edu.pe

Anexo 7: Informe de conformidad del asesor

Universidad Privada de Pucallpa

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

INFORME N° 0021-2025-UPP-\AMSR

A	:	Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales Decano de la Facultad
Asunto	:	Conformidad del informe final de tesis
Fecha	:	Pucallpa, 30 de julio de 2025.

Grato es dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a la vez hacerle llegar a su despacho la **CONFORMIDAD** del informe final de tesis, denominado **Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025** pertenecientes a **Maria Azucena Macedo Alvan, Rosa Sherly Fiorella Beraun Gomez y Victor Estuardo Cervan Rengifo** de la Escuela Profesional **Ciencias Contables y Financieras**, en calidad de **Asesor**.

Remito a su despacho mi **CONFORMIDAD** del del informe final de tesis, para continuar con los trámites correspondientes.

Es todo lo que le puedo informar por el momento a usted señor Decano

Atentamente,

Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales

Anexo 8: Informe de conformidad del revisor

INFORME N° 0042-2025-UPP-\HVFB-REVISOR

A	:	Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales Decano de la FCCyA
Del	:	Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio Revisor
Asunto	:	Conformidad del Informe de Tesis
Fecha	:	Pucallpa, 04 de agosto de 2025

Grato es dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a la vez hacerle llegar a su despacho la **CONFORMIDAD** del Informe de Tesis denominado: **"Control interno y la ejecución de recursos directamente recaudados Hospital Amazónico de Yarinacocha, Ucayali 2025"**, de los tesistas Victor Estuardo Cervan Rengifo, María Azucena Macedo Alvan y Rosa Sherly Fiorella Beraun Gómez de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras.

Remito a su despacho mi **CONFORMIDAD** del Informe de Tesis.

Es todo lo que informo a usted señor Decano.

Atentamente,

Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio

Anexo 9: Evidencias (imágenes y/o fotos)