

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

BENEDICTO XVI

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**CONTROL INTERNO Y EFICACIA DEL PROGRAMA PRESUPUESTAL
SALUD MATERNO NEONATAL DEL HOSPITAL II-2 TARAPOTO, 2021**

**Tesis para obtener el grado académico de MAESTRO EN AUDITORÍA Y
GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES

Br. Trinidad Janina Bartra Vásquez.

Br. Abner Dávila Bravo

ASESOR

Dr. Grimaldo Heredia Pérez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, Control y Auditoría

TRUJILLO, PERÚ

2022

Página de autoridades

Excmo. Mons. Dr. Miguel Cabrejos Vidarte, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo Fundador y
Gran Canciller de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Silvia Ana Valverde Zavaleta

Vicerrectora Académica

Pbro. Dr. Alejandro Augusto Preciado Muñoz

Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Alfredo Rubén Saavedra Rodríguez

Director de la Escuela de Posgrado

Dr. Francisco Alejandro Espinoza Polo

Vicerrector de Investigación (e)

Mg. José Andrés Cruzado Albarrán

Secretario General

Página de conformidad del asesor

Conformidad del Asesor

Yo, Dr. Grimaldo Heredia Pérez con DNI N° 46049793, asesor de la Tesis de Maestría titulada: “**Control interno y eficacia del Programa Presupuestal Salud Materno Neonatal del Hospital II-2 Tarapoto, 2021**”, presentado por los maestrandos: **Br. Trinidad Janina Bartra Vásquez**, con DNI N° 40881608, y **Br. Abner Dávila Bravo**, con DNI N° 00871539, informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor, me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la escuela de posgrado.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación está en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 25 de febrero de 2022



.....
Asesor

Dedicatoria

A Dios, que nos ha dado la vida y la fortaleza, para terminar este trabajo de investigación y ser nuestra constante guía en este camino de la vida.

Con amor y agradecimiento nuestros hijos Abner Gabriel, Janina Alexandra, Andrea Ximena y Adriana Sophia, quienes comparten nuestro esfuerzo, la felicidad de tenerlos a nuestro lado y por permitirnos estar ausente en muchos momentos de su vida para lograr nuestro desarrollo personal y profesional.

A nuestras madres Clotilde y Mavila, a pesar de estar ausentes, sabemos que velan por el bienestar de nuestra Familia y a nuestros padres Elías y Zenón, por su invaluable apoyo, comprensión y solidaridad, que permitieron el logro de nuestras aspiraciones y objetivos.

Trinidad Janina & Abner

Agradecimiento

Al Dr. Grimaldo Heredia Pérez, por su asesoría y apoyo profesional, que permitieron hacer realidad el presente trabajo de investigación.

A los docentes de la maestría en Auditoría y Gestión Pública de la escuela de post grado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, por compartir sus experiencias y orientaciones.

Un agradecimiento especial, a directora y personal asistencial del departamento de Gineco Obstetricia del Hospital II – 2 Tarapoto, por participar voluntariamente en el estudio, haciendo posible esta investigación.

Declaratoria de autenticidad

Nosotros, Trinidad Janina Bartra Vásquez, identificada con D.N.I. N° 40881608 y Abner Dávila Bravo, identificado con D.N.I. N° 00871539 , egresados de la Maestría en auditoría y gestión pública de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado de la citada Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: “Control interno y eficacia del Programa Presupuestal Salud Materno Neonatal del Hospital II-2 Tarapoto, 2021”, la que consta de un total de 93 páginas, en las que se incluye 13 tablas y 1 figura, más un total de 30 páginas en apéndices y/o anexos.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 16%, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.

Los autores

.....
Trinidad Janina Bartra Vásquez

D.N.I. 40881608

.....
Abner Davila Bravo

D.N.I. 00871539

Índice general

Página de autoridades.....	ii
Página de conformidad del asesor	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaratoria de autenticidad.....	vi
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
CAPÍTULO I	13
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
V.1. Planteamiento del problema.....	13
V.2. Formulación del problema.....	15
III.2.1. Problema general.....	15
III.2.2. Problemas específicos.....	15
V.3. Formulación de objetivos.....	15
III.3.1. Objetivo general.....	15
III.3.2. Objetivos específicos.....	16
V.4. Justificación de la investigación.....	16
III.4.1. Justificación Práctica.....	16
III.4.2. Justificación Social.....	16
III.4.3. Justificación Teórica.....	17
III.4.4. Justificación Metodológica.....	17
CAPÍTULO II	18
MARCO TEÓRICO.....	18
V.1. Antecedentes de la investigación.....	18
V.2. Bases teórico científicas	23
III.2.1. Control interno.....	23
III.2.2. Eficacia del Programa presupuestal salud materno neonatal.....	29

V.3. Definición de términos básicos.....	32
V.4. Formulación de hipótesis.....	35
III.4.1. Hipótesis general.....	35
III.4.2. Hipótesis específicas.....	35
V.5. Operacionalización de variables	36
CAPÍTULO III.....	37
METODOLOGÍA	37
V.1. Tipo de investigación	37
V.2. Métodos de investigación	37
V.3. Diseño de investigación.....	37
V.4. Población, muestra y muestreo	38
III.4.1. Población.....	38
III.4.2. Muestra.....	38
V.5. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	38
III.5.1. Técnica de recolección de Datos.....	38
III.5.2. Instrumentos de recolección de Datos.....	38
V.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	40
V.7. Ética investigativa	41
CAPÍTULO IV.....	42
RESULTADOS.....	42
V.1. Presentación y análisis de resultados	42
V.2. Prueba de hipótesis	46
V.3. Discusión de resultados	48
CAPÍTULO V.....	54
CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	54
V.1. Conclusiones	54
V.2. Sugerencias	55
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
ANEXOS	61

Índice de tablas

Tabla 1 Escala de valoración del control interno	39
Tabla 2 Escala de valoración de la eficiencia del programa presupuestal.....	40
Tabla 3 Frecuencias de la variable control interno.....	42
Tabla 4 Frecuencias de las dimensiones del control interno	42
Tabla 5 Frecuencias de la variable eficacia del programa presupuestal.....	44
Tabla 6 Frecuencias de las dimensiones de eficacia del programa presupuestal	45
Tabla 7 Correlación entre dimensiones de control interno y eficacia del programa presupuestal	46
Tabla 8 Correlación entre control interno y eficacia del programa presupuestal	47

Índice de figuras

Figura 1	Dispersión de datos resultantes	48
----------	---------------------------------------	----

RESUMEN

La investigación se propuso como objetivo determinar la relación del control interno con la eficacia del Programa Presupuestal Salud Materno Neonatal del Hospital II-2 de Tarapoto, como investigación básica de diseño correlacional, con una muestra de 32 trabajadores, utilizando dos cuestionarios que evaluaban el comportamiento de las variables; obteniéndose como resultados que según el 50 % de trabajadores los procesos de control interno tienen un regular nivel de aplicación; mientras que el 37.5% considera que el nivel de aplicación es bajo; y, el 12.5 % considera que existe un alto nivel de aplicación; asimismo según el 50 % de los trabajadores, el Programa presupuestal salud materno neonatal tiene un regular nivel de eficacia, mientras que el 31% considera que se ha cumplido con un alto nivel de eficacia y para el 18.8% la eficacia es de bajo nivel; a partir de estos resultados, aplicadas las pruebas de hipótesis, los valores de significación son inferiores al estadístico $p=0.05$ y los coeficientes de correlación son positivos y altos cercanos al valor máximo 1, por lo que existe una relación directa, significativa y muy alta entre el control interno y sus dimensiones con el nivel de eficacia del Programa Presupuestal Salud Materno Neonatal del Hospital II-2 de Tarapoto.

Palabras clave: control interno, programa presupuestal, eficacia.

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship of the internal control with the effectiveness of the Maternal and Neonatal Health Budget Program of Hospital II-2 in Tarapoto, as basic research of correlational design, with a sample of 32 workers to whom two questionnaires were applied that evaluated the behavior of the variables; obtaining as results that 50% of workers perceive that the processes are controlled internally have a regular level of application; while 37.5% consider that the level of implementation is low; and, 12.5% considers that there is a high level of implementation; likewise, 50% of the workers consider the budgetary program maternal and neonatal health, has a regular level of effectiveness, while 31% considers that a high level of efficiency has been achieved and for 18.8% the effectiveness is low; based on these results, the hypothesis tests obtained significance values lower than the $p=0.05$ statistic and positive and high correlation coefficients near the maximum value 1, showing that there is a direct, significant and very high relationship between the control, and its dimensions with the level of effectiveness of the Maternal and Neonatal Health Budget Program of Hospital II-2 in Tarapoto.

Keywords: internal control, budget program, effectiveness.