



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA RED DE
ESTABLECIMIENTOS DE SALUD DE LA PROVINCIA
DE SAN ROMÁN - JULIACA, 2018**

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

AUTOR

**HUMPIRI APAZA, JUAN DINO
ORCID: 0000-0001-8643-7286**

ASESOR

**HUARANCA QUINO, INDALECIO
ORCID: 0000-0003-2125-1952**

JULIACA – PERÚ

2019

1. Título De La Tesis

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS
ADMINISTRATIVOS DE LA RED DE ESTABLECIMIENTOS DE SALUD DE
LA PROVINCIA DE SAN ROMÁN - JULIACA, 2018

2. Equipo De Trabajo

AUTOR

Humpiri Apaza, Juan Dino

ORCID: 0000-0001-8643-7286

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Bachiller en Ciencias Contables y
Financieras, Juliaca, Perú

ASESOR

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Juliaca, Perú

JURADO

Palaco Charaja, Edgar Washington

ORCID: 0000-0002-7063-5237

Blanco Mamani, Frank Efrain

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID: 0000-0002-7732-7605

3. Hoja De Firma Del Jurado Y Asesor

Mgtr. Palaco Charaja, Edgar Washington

PRESIDENTE

CPC. Blanco Mamani, Frank Efrain

MIEMBRO

CPC. Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

MIEMBRO

Mgtr. Huaranca Quino, Indalecio

ASESOR

4. Hoja de Agradecimientos y Dedicatoria

AGRADECIMIENTOS:

En primer lugar, le agradezco a nuestro divino creador por concederme vida y salud para poder lograr mis objetivos a pesar de las dificultades que se muestran en el camino.

A mi familia que siempre estuvo ahí, alentándome en todo momento para que no desista todo lo contrario persista con este anhelo de muchísimos años. A mi esposa y a mis añorados hijos que son mi mayor motivación y ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mí a pesar de los avatares del día a día.

Al docente tutor por haber compartido sus conocimientos a lo largo de nuestra preparación y con su apoyo y sapiencia poder salir adelante en lograr nuestro objetivo. También deseo agradecer a los funcionarios que contribuyeron en el éxito de esta tarea encomendada. A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por todas enseñanzas impartidas durante nuestra formación profesional.

DEDICATORIA:

El siguiente trabajo de investigación va dedicado en primer lugar al altísimo Dios porque nunca nos abandona y siempre nos guía por el buen camino.

De igual manera lo dedico a mis ausentes padres Angélica y Ladislao quienes se quedaron en el intento de forjar a sus hijos por azares de la vida, pero con estas pocas líneas deseo llegar hacia ellos para agradecerlos por su apoyo espiritual impregnado muy dentro de mi y haber hecho de mi una persona de bien.

Asimismo va dedicado para mis hermanos quienes siempre están pendientes de mis logros derrotas y triunfos. A mis hermanos políticos por su constante impulso en forjar este maravilloso logro profesional.

5. Resumen y Abstract

Resumen

El presente trabajo de investigación denominado: “Caracterización del Control Interno en los Sistemas Administrativos de la Red de Establecimientos de Salud de la Provincia de San Román- Juliaca, 2018” fue elaborado con el objetivo de hacer una descripción respecto a la caracterización del control interno que impera entre el personal administrativo de esta dependencia del sector público nacional, teniendo en consideración la problemática actual por la que atraviesan la mayoría de los organismos gubernamentales. Nuestro país como Estado desarrolla diferentes formas de prevención del delito, pese a ello observamos que las instancias gubernamentales incurrir en faltas por inobservancia a las normas legales, en tal sentido el propósito fundamental de control interno, no solamente debería de ser esporádicamente o con campañas segmentadas si no implantarse como principal baluarte en función del abanico de componentes para conseguir objetivos mancomunados a los diferentes entes de salud. La metodología utilizada en la investigación corresponde el de tipo cualitativo – descriptivo, ya que posee como aspecto primordial y relevante el estudio de la variable, el diseño considerado fue no experimental donde se aplicó el diseño transversal el cual recoge datos en un solo momento para describir la variable control interno, logrando como resultado de la investigación que en las redes de establecimientos de San Román existe una ausencia notoria de los sistemas del control interno logrando un impacto negativo en los resultados de la gestión, los cuales no reflejan resultados en los objetivos de la entidad. Finalmente la investigación está justificada por ser de utilidad para los empleados administrativos y funcionarios públicos de las diferentes entidades de salud, dado a que les será importante establecer procedimientos de control interno en el manejo de los sistemas administrativos con el objetivo de garantizar el control eficiente y eficaz de la entidad que beneficie a la sociedad. De igual manera la presente investigación será el cimiento para las futuras investigaciones referidas con el control interno y sus sistemas administrativos de los establecimientos de salud.

Palabras claves: Control Interno, Sistemas Administrativos

Abstract

The present research work called: “Characterization of Internal Control in the Administrative Systems of the Health Establishments Network of the Province of San Román-Juliaca, 2018” was prepared with the objective of making a description regarding the characterization of internal control which prevails among the administrative staff of this dependency of the national public sector, taking into account the current problems that most government agencies are going through. Our country as a State develops different forms of crime prevention, despite this we observe that government instances incur in faults for non-observance of legal norms, in this sense the fundamental purpose of internal control should not only be sporadically or with segmented campaigns if not be implemented as the main bulwark depending on the range of components to achieve joint objectives to the different health entities. The methodology used in the research corresponds to the qualitative - descriptive type, since it has as a primary and relevant aspect the study of the variable, the design considered was non-experimental where the transverse design was applied which collects data in a single moment to describe the internal control variable, achieving as a result of the investigation that in the networks of establishments in San Román there is a noticeable absence of the internal control systems achieving a negative impact on the management results, which do not reflect results in the objectives of the entity. Finally, the investigation is justified because it is useful for administrative employees and public officials of the different health entities, given that it will be important for them to establish internal control procedures in the management of administrative systems in order to guarantee efficient control and Effective of the entity that benefits society. In the same way, this research will be the foundation for future research related to internal control and its administrative systems of health facilities.

Keywords: Internal Control, Administrative Systems

6. Índice de contenido

1. Título De La Tesis	ii
2. Equipo De Trabajo	iii
3. Hoja De Firma Del Jurado Y Asesor	iv
4. Hoja De Agradecimientos Y Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
7. Índice de contenido	ix
Índice De Tablas.....	xi
Índice de Gráficos	xiv
I. Introducción.....	1
II. Revisión De La Literatura	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	8
2.1.3 Regionales	12
2.1.4 Local	15
2.2 Bases teóricas de la investigación	16
2.2.1 Control interno.....	16
2.2.1.1 Importancia del control interno	17
2.2.1.2 El control interno en las entidades publicas.....	17
2.2.1.3 Componentes del Control Interno.	18
2.2.2 Gestión Administrativa	20
2.2.3 Gestión de Talento Humano	20
2.2.4 Sistema Nacional de Abastecimiento	21
III. HIPÓTESIS	23
IV. METODOLOGÍA	24
4.1 Diseño de la investigación.....	24
4.1.1. Tipo de investigación	24

4.1.2. Nivel de investigación	24
4.1.3 Diseño de investigación.....	24
4.2 Población y muestra.....	25
4.2.1 Población.....	25
4.2.2 Muestra	25
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	26
4.3.1 Definición de Variables	26
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
4.5 Plan de análisis	28
4.6 Matriz de Consistencia.....	29
4.7 Principios éticos.....	30
V. RESULTADOS.....	31
5.1 Resultados.....	31
5.1.1 Respecto al Objetivo Especifico Ambiente de Control.....	31
5.2 Analisis de Resultados.....	62
5.2.1 Respecto al Objetivo General.....	62
5.2.2 Objetivo Específico 1.....	62
5.2.3 Objetivo Específico 2.....	62
5.2.4 Objetivo Específico 3.....	62
5.2.5 Objetivo Específico 4.....	63
5.2.6 Objetivo Específico 5.....	64
VI. CONCLUSIONES.....	65
Recomendaciones.....	67
Aspectos Complementarios.....	68
Referencias Bibliograficas.....	68
ANEXOS	71

7. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ¿Conoce usted las normas y políticas de la entidad?	31
Tabla 2 “¿Considera usted que los miembros de la entidad actúan con valores éticos y responsables?”	32
Tabla 3 “¿Se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la entidad?”	33
Tabla 4 “¿Considera usted que las faltas de los miembros, contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad, son sancionados adecuadamente?”	34
Tabla 5 “¿Existe un área dentro de la entidad, que se encarga de supervisar las actividades?”	35
Tabla 6 “¿Considera usted, existe una estructura organizativa, que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la entidad?”	36
Tabla 7 “¿Considera usted, que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa están bien definidas?”	37
Tabla 8 “¿Considera usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?”	38
Tabla 9 “¿Considera usted que la entidad, realiza capacitaciones al personal para su mejoría?”	39
Tabla 10 “¿Considera usted comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos?”	40
Tabla 11 “¿Considera usted que la entidad evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso?”	41
Tabla 12 “¿Considera usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido?”	42

Tabla 13 “¿La entidad especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área?”	43
Tabla 14 “¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?”	44
Tabla 15 “¿La entidad realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?”	45
Tabla 16 ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados?	46
Tabla 17¿Considera usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?	47
Tabla 18 “¿Considera usted que la entidad evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos?”	48
Tabla 19“¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?”	49
Tabla 20 “¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados?”	50
Tabla 21 “¿Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para que estas funcionen adecuadamente?”	51
Tabla 22 ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información? .	52
Tabla 23¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?	53

Tabla 24 ¿Las actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?	54
Tabla 25 ¿En la entidad, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual?	55
Tabla 26 ¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?	56
Tabla 27 ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa son eficientes?.....	57
Tabla 28 ¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente?.....	58
Tabla 29¿Considera usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?	59
Tabla 30 ¿Considera que la evaluación del control interno, es continua y objetiva?	60
Tabla 31¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento?	61

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 ¿Conoce usted las normas y políticas de la entidad?	31
Gráfico 2 “¿Considera usted que los miembros de la entidad actúan con valores éticos y responsables?”	32
Gráfico 3 “¿Se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la entidad?”	33
Gráfico 4 ¿Considera usted que las faltas de los miembros, contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad, son sancionados adecuadamente?”	34
Gráfico 5 “¿Existe un área dentro de la entidad, que se encarga de supervisar las actividades?”	35
Gráfico 6 “¿Considera usted, existe una estructura organizativa, que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la entidad?”	36
Gráfico 7 “¿Considera usted, que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa están bien definidas?”	37
Gráfico 8 “¿Considera usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?”	38
Gráfico 9 “¿Considera usted que la entidad, realiza capacitaciones al personal para su mejoría?”	39
Gráfico 10 “¿Considera usted comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos?”	40
Gráfico 11 “¿Considera usted que la entidad evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso?”	41
Gráfico 12 “¿Considera usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido?”	42

Gráfico 13¿La entidad especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área?	43
Gráfico 14 “¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?”	44
Gráfico 15 ¿La entidad realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?	45
Gráfico 16 ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados?	46
Gráfico 17 ¿Considera usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?	47
Gráfico 18 “¿Considera usted que la entidad evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos?”	48
Gráfico 19 “¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?”	49
Gráfico 20 “¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados?”	50
Gráfico 21 “¿Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para que estas funcionen adecuadamente?”	51
Gráfico 22 ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información? .	52
Gráfico 23¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?.....	53

Gráfico 24 ¿Las actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?	54
Gráfico 25 ¿En la entidad, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual?	55
Gráfico 26 ¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?	56
Gráfico 27 ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa son eficientes?.....	57
Gráfico 28 ¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente?.....	58
Gráfico 29¿Considera usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?	59
Gráfico 30 ¿Considera que la evaluación del control interno, es continua y objetiva?	60
Gráfico 31 ¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento?	61

I. Introducción

En estos tiempos, el uso del control interno es muy importante en todas las entidades públicas y privados, ya que incitan al cumplimiento de metas, de manera eficiente y adecuada. En tal sentido, se desarrolla el trabajo de investigación Caracterización del Control Interno en los Sistemas Administrativos de la Red de Establecimientos de Salud de la Provincia de San Román – Juliaca 2018. El Control Interno se define como un agrupamiento de métodos, convicciones, sostenimientos, cimientos, transformación, movimientos, acciones, mecanismos, formas e instrumentos de control que, cuidadosamente vinculados entre si y unidos a las personas que constituyen una institución pública, se genera como un medio para lograr una función.

Arteta (2018) en su investigación menciona que es necesario manifestar que la adaptación e inserción del control interno en las entidades del estado peruano es una sucesión constante, activa e integral de administración, efectuado por el titular, funcionarios y servidores de la entidad, creados para enfrentar inconvenientes y dar certeza razonable de que se alcancen las metas institucionales. De esta manera se trata de poder evitar anormalidades y hechos de corrupción en las entidades del estado. Hoy en día, el término de Control interno no tiene una definición precisa y/o generalizada, que es reconocida o respaldada por cada uno de los individuos que analizan el tema. La importancia de esta investigación es conocer la Caracterización del Control Interno en los Sistemas Administrativos de la Red de Establecimientos de Salud de la Provincia de San Román – Juliaca 2018. Las limitaciones de la investigación se centran en la veracidad que puedan mostrar los servidores y

funcionarios al momento de responder las interrogantes de la encuesta. Es por eso que se ha planteado un problema general así como cinco problemas específicos que son, problema general: ¿ Cómo es la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román - Juliaca, 2018? Nuestros problemas específicos son:

¿ Cómo es la caracterización del ambiente de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?

¿ Cómo es la caracterización de la evaluación de riesgos de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?

¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en el control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?

¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?

¿Cómo es la caracterización de la supervisión y monitoreo del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?

Para dar solución a estos problemas tenemos como objetivo general “Describir la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018” y como objetivos específicos a los siguientes:

OE 1. Describir las características del ambiente de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018

OE 2. Describir es la caracterización de la evaluación de riesgos de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018

OE 3. Describir la caracterización de las actividades de control en el control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018

OE 4. Describir la caracterización de la información y comunicación del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018

OE 5. Describir la caracterización de la supervisión y monitoreo del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018.

La gestión pública a nivel nacional se realiza a través de las distintas unidades ejecutoras descentralizadas que ejecutan el presupuesto asignado anualmente, el mismo que no siempre es ejecutado de manera eficiente y eficaz como lo señalan las normas que regulan al accionar de los sistemas administrativos del sector público.

Por lo tanto esta investigación busca contribuir al desarrollo que deben tener las entidades del sector público nacional, que finalmente repercuta en el bienestar de la población en general al cual se debe el estado.

II. Revisión De La Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Campos (2014), en su tesis de maestría titulada: “Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el Hospital William Allen Taylor de la Caja de Costarricense del Seguro Social”, Turrialba, Costa Rica; a partir de la presente premisa propuesta en dicha investigación tiene por objetivo, partir del diagnóstico del sistema de control interno del Hospital William Allen Taylor de la Caja Costarricense del Seguro Social de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas identificadas en el mismo y plantear líneas para su mejora, partiendo de que el control interno está integrado a la gestión, la constituye y la realimenta y por ende permite que esta sea de calidad, tomando como base la normativa técnica y jurídica vigente. Quien para demostrar los objetivos planteados se enmarcó en una investigación de tipo cualitativo – descriptivo, utilizando como instrumento de investigación la técnica de entrevista estructurada a seis titulares subordinados (jefaturas), además con el propósito de validar la información proporcionada aplicó una encuesta estructurada a 100 colaboradores del hospital (funcionarios); obteniéndose los siguientes resultados: Se evidenció que el hospital Willian Allen Taylor posee debilidades en el funcionamiento del control interno, no cuenta con un ambiente de control, la capacitación del control interno es deficiente en toda su estructura organizacional, los titulares subordinados no están sensibilizados acerca de la importancia del control interno para su gestión y el proceso de valoración de riesgos es el componente con mayores debilidades e incluso se desarrolla de manera deficiente. Dadas las debilidades encontradas, el autor se enfoca proponer la

promoción de una estrategia estructurada por ejes, definidos por cada uno de los componentes del sistema, es decir, sobre el ambiente de control, valoración de riesgo, actividad de control, sistema de información y seguimiento; dirigido a titulares subordinados y colaboradores, con el objetivo primordial de que el control interno funcione como un sistema y fortalezca una gestión de calidad, eficiente y eficaz que se traducirá en mejor prestación de servicios.

Gámez (2010), en su tesis doctoral titulada: “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía”, España; cuyo objetivo general es: Conocer si las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de la junta de Andalucía se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales; la metodología de investigación empleada fue un estudio descriptivo, transversal y multicéntrico, para lo cual empleó un cuestionario como herramienta de recolección de información; llegando a las siguientes conclusiones: Para las organizaciones empresariales privadas y públicas el sistema de control interno debe ir más allá del propio control de legalidad y mediante la implantación de modelos internacionales de control interno se asegure un uso correcto de los recursos que garanticen el futuro de la propia organización, constituyéndose como pieza fundamental que permita una gestión más eficiente y el logro de objetivos previstos. Una organización puede llegar a la excelencia mediante la implantación de la combinación de un sistema de calidad y de control interno, al incluir en sus objetivos organizacionales, la simbiosis de ambos sistemas permitirá a la organización disminuir sus riesgos, alcanzar su misión, direccionar sus objetivos hacia la calidad del producto o servicio que ofrece a sus clientes, mejorar la eficacia

y eficiencia de los procesos productivos y sobre todo satisfacer las necesidades de todos los agentes implicados: Accionistas, clientes, proveedores y estamentos de la propia organización.

Además, todos los sistemas sanitarios modernos deben reunir una serie de características básicas: equidad, accesibilidad adecuada, garantía de nivel de renta de los ciudadanos, eficiencia macroeconómica y satisfacción de los usuarios.

Guzmán, K, & Vera, M. (2015) en su tesis “El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil”. Tuvo como Objetivo Principal: Examinar la ocurrencia de la variable Control Interno con la segunda variable gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil. El tipo de Investigación, es de tipo causal. Su Muestra para dicho trabajo de investigación tuvo una muestra de 15 empleados considerados como clientes internos y 150 familias que gozan del servicio CCD. Así mismo en cuanto a su resultado de la evaluación al Control Interno el 7.87% manifiestan si conocerlo al Control Interno y el 92.3% de las familias indican no conocerlo al Control Interno y a la Gestión Administrativa indico que están satisfechos con el trabajo al tratarse de un bien social y de ayuda comunitaria a las familias, sin embargo, el 26.66 dice no estarlo. Finalmente llego a las siguientes conclusiones: a partir de examinar el proceso de Control Interno en la asignación de recursos concluyó que no existe un orden en los diferentes procesos; así mismo en la entrevista realizada a la Ingeniera Yolanda Zerega manifiesta que no preexiste un manual, ni de ordenamientos por escrito, como también no existen evidencias de gestión y /o control de los procesos, solo indicado en el anexo 7 ello sumado a que la estructura organizacional actual no

permite diferenciar funciones en las áreas de trabajo, la cual diferencia las funciones establecidas en los procedimientos para un control y mejor servicio al cliente; finalmente sobre la gestión financiera llego a la conclusión, que no es posible establecer tácticas al no contar con objetivos claros, de recursos; calculando como evaluación financiera el indicador de beneficio/ costo de 0.5252, razón que demostraría que no cubren sus costos sin embargo coexiste un beneficio/ bienestar social en el sector.

Castellar (2010) En su trabajo de investigación denominado: Evaluación del sistema de control interno en el hospital San Jacinto, 2010 en la ciudad de Bolívar, Colombia, cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno en el hospital San Jacinto para mejorar la calidad en la prestación de los servicios de salud; tuvo como objetivo específico realizar un diagnóstico situacional del hospital San Jacinto. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó la entrevista como técnica de recolección de información, utilizando a su vez un cuestionario como instrumento del mismo, llegando a los siguientes resultados: El hospital San Jacinto presenta una serie de falencias en los proceso internos como son: falta de coordinación en las diferentes áreas lo que genera retrasos en la entrega de los informes; además, no existe jefe de recursos humanos por lo que el personal que ingresa a laborar en la entidad no recibe información de las responsabilidades y funciones a desempeñar en el cargo; por otro lado, a los consultorios médicos no se le suministran los elementos necesarios para la prestación de servicios, no se lleva un plan de compras actualizado, se realizan mejoras en las infraestructura física sin tener en cuenta el plan de mantenimiento hospitalario vigente, no se llevan registros de entrada y salida de insumos, equipos, materiales, papelería en el almacén, la administración no recibe

los informes de control interno a tiempo lo que genera una inadecuada toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales

Cabrera & Díaz (2017), en su tesis de pre grado denominada: “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP- Chiclayo, 2016”; se planteó el objetivo: Proponer un sistema de control en el área de almacén que mejorará la eficiencia y gestión de las existencias y así mismo el personal de salud podría brindar un mejor servicio a sus pacientes; para ello pretende lograr los siguientes objetivos: diagnosticar la situación actual del sistema de control interno de los almacenes, para realizar un estudio preliminar sobre el Hospital regional de la PNP-Chiclayo y proponer un sistema de control de las existencias con la finalidad de mejorar su eficiencia en la calidad del servicio de los asegurados. La metodología de investigación empleada es de tipo cualitativa-descriptivo, diseño de investigación no experimental; aplicando como instrumento de obtención de datos el cuestionario y la entrevista; en la tesis propuesta el autor llegó a la conclusión de que el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo es una entidad de salud pública y castrense que tiene la finalidad de promover el desarrollo del personal policial, a través de la prevención, promoción, protección, recuperación y rehabilitación de la salud, con pleno respeto a los derechos fundamentales de la persona. Sin embargo al realizar un estudio minucioso del área de almacén se puede observar que existe una ineficiencia en controlar sus inventarios, ya que no cuenta con un kárdex adecuado que permita el control de entrada y salida de los medicamentos, ni mucho menos el control en su gestión de

éstos. Además de no contar con un almacén abastecido, pues la institución no posee con un sistema de control interno que ayude al manejo adecuado tanto en el proceso de pedido, recepción y despacho de las existencias, así como la conservación de los mismos, a su vez no cuenta con un sistema informático de existencias que relacione la información de medicamentos, falta de personal competente y capacitado; todo esto afectan su eficiencia y gestión de existencias del hospital. Frente a la realidad mencionada el autor sugiere a la administración del Hospital, la implementación de un sistema de control en el área de almacén que mejorará la eficiencia y gestión de las existencias y así mismo el personal de salud podría brindar un mejor servicio a sus pacientes.

Calampa (2016), en su tesis de maestría titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015”; esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: Caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015. Para lo cual se enmarcó dentro del tipo de investigación descriptivo y con enfoque cualitativo, el método empleado fue revisión bibliográfica documental, recurriendo a un cuestionario como herramienta de recolección de datos; evidenciándose que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, ofreciendo un grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la institución, por lo tanto su incidencia como instrumento de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales; así mismo se ha determinado que su operatividad y aplicación son insuficientes, por lo

que impactan negativamente en los resultados de gestión y no coadyuvan a la productividad de los servicios que constituye la razón de ser de la entidad; el autor recomendó como propuesta de mejora: que el control interno debe adaptarse a las necesidades y requerimientos de la institución, debe consistir en un sistema que permita tener confianza moderada, que sus acciones administrativas se ajusten a los objetivos y normas legales aplicables; deben implantarse las acciones correctivas para minimizar las deficiencias reveladas; a fin de mejorar la gestión, racionalizar el uso de los recursos recaudados, que coadyuven el cumplimiento de políticas públicas, planes y normas, con fin de consecución en la planificación, organización, rectoría y coordinación; así como la economía, eficiencia y efectividad de los sistemas administrativos.

MINSA (2015) Fortalece Sistema de Control Interno Culmina plan piloto Fortalecimiento del Control Interno en las Entidades del Estado, con énfasis en las Contrataciones públicas El Ministerio de Salud y la Contraloría General de la República, en el marco de las acciones para la implementación y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el Estado, ha culminado al 100% el programa piloto denominado "Fortalecimiento del Control Interno en las Entidades del Estado, con énfasis en las Contrataciones Públicas", el mismo que permitió que el Ministerio de Salud identifique dieciséis (16) riesgos en el proceso de contratación pública, los cuales a través de diversos mecanismos de control vienen siendo mitigados, optimizándose dicho proceso en beneficio de la institución y prioritariamente en los servicios de salud, en beneficio de la población peruana. La identificación de riesgos y los mecanismos de control implementados, han sido desarrollados sobre la base de la metodología establecida en la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG

Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado, metodología que con el acompañamiento y orientación del Departamento de Control Interno de la Contraloría General de la República, permitió la culminación del citado piloto en todas sus etapas (planificación, ejecución y evaluación), el mismo que será utilizado como base para la implementación del sistema de control interno en todos los procesos del Minsa. La implementación del Sistema de Control Interno forma parte de las acciones que nuestra institución viene desarrollando en aras de la transparencia y las acciones contra la corrupción, así como de la optimización de los procesos que ejecuta el Minsa.

Martinez (2014) tesis titulada “Deficiencias del Control Interno en el Proceso de Ejecución Presupuestal en los Hospitales del Perú – 2012, concluyó: que un sistema de control interno por más eficaz que sea no es respaldo de una buena administración si vemos, un sistema de control interno imperfecto, no es proporcionar el desarrollo del proceso de ejecución presupuestal; por eso se recomienda la implementación de un sistema de control interno en hospitales de sector salud en un marco para la composición de las normas de control interno en el sector público, sus normas de proceso de ejecución presupuestal, los preceptos contenidos del informe internacional coso y sus nuevos paradigmas en la gestión y control institucional: prudencia, ética y transparencia de la gestión. Los presupuestos no llegan a ejecutarse al 100%, debido a la falta de control, no se realizan como debidamente debe ser provocando un desbalance de ingresos y egresos.

Soto (2012) En su tesis “implementación de un sistema de control interno efectivo como instrumento para lograr la eficacia y eficiencia de los servicios de farmacia y sus incidencias en la gestión de la red asistencial Essalud del Perú” concluyo que el

sistema de control interno influye directamente en la gestión de la red asistencial es salud de Perú promoviendo la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de los actos y operaciones, como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de los servicios de control (simultaneo y posterior).

2.1.3 Regionales

Cortez (2007) Concluye: Debe implantarse las nuevas normas de control de nivel estratégico en el contexto del informe COSO III e implantar la cultura de autoevaluación al personal Directivo de la Región de Salud Puno, que comprenderá el: Ambiente interno, Fijación de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos y Respuesta al Riesgo, debidamente definidos por áreas de responsabilidad.

Referidos a las Actividades de Control, Información como componente del nivel operativo, los procesos de autoevaluación, generan compromiso del personal; por tanto debe implantarse en un proceso participativo, definiéndose los límites de la Actividad de Control Interno, proceso que debe desarrollar la entidad para superar la actual situación.

El componente de Supervisión o Monitoreo, tiene implicancia en todos los niveles de la entidad, por ende en todas las actividades de control interno, para que este componente tenga resultados, deberá implantarse los instrumentos y documentos manuales o informáticos necesarios, que permitan detectar y corregir oportunamente las desviaciones, con capacidad para retroalimentar todos los procesos.

La Dirección Regional de Salud Puno, debe implantar las Normas de Control Interno regidos por la Ley No 28716 “Ley de Control Interno y su Reglamento normado por la Resolución de Contraloría No 320-2006CG, por áreas de responsabilidad y por cada componente, enfatizando las Normas Básicas para las Actividades de Control Gerencial como son: Procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación de costo beneficio, controles sobre accesos a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación del desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tareas, revisión de procesos y controles para tecnologías de la información y comunicación.”

La práctica de evaluar y monitorear el sistema de control interno de forma consistente y recurrente permitirá mitigar el riesgo operacional y podría de corrupción, y fraudes de las entidades y minimizar los riesgos de corrupción y fraudes de las entidades del siglo XXI, evaluar y fortalecer sus propios controles internos más que nunca antes. No fue hasta los últimos años del siglo XX que los gobiernos empezaron de darse cuenta de la necesidad de legislar sobre el control interno corporativo, en Perú por fin se decidió incorporarse a esta dinámica modernizando su sistema de control con la promulgación de la Ley 28716 y la R.C. No 320-2006-CG, cuya implantación aún no se percibe a un año de haberse promulgado.”

QUISPE (2017) En su trabajo de investigación “Caracterización del control interno en el área de logística. De la unidad de gestión de la institución prestadora de salud Huancané 2017” de la Universidad Católica los ángeles de Chimbote tesis para optar el título profesional de contador público el problema siguiente ¿Cómo está caracterizada el control interno en el área de logística de la UGIPRESS Huancané,

2017? El objetivo general identificar y describir la caracterización del control interno en la unidad de logística de la UGIPRESS de Huancané 2017. Y los objetivos específicos: Describir la aplicación del componente del control interno con respecto al ambiente de control en la unidad de logística de la UGIPRESS de salud Huancané, Identificar el cumplimiento de la caracterización del control interno con respecto a la evaluación del riesgo del control interno en la unidad logística de la UGIPRESS de salud Huancané, Identificar el cumplimiento de la caracterización del control interno con respecto a las actividades de control gerencial información y comunicación, Identificar el cumplimiento de la caracterización del control interno con respecto a la supervisión identificar el cumplimiento de la caracterización del control interno con respecto al manejo de almacén. La hipótesis por ser un estudio cuantitativo descriptivo no se considera hipótesis el tipo de investigación es no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. El diseño de la investigación, es el plan o estrategia que se desarrollara para obtener la información el diseño que se aplicara es no experimental, la población y muestra, la población representa la totalidad de las unidades de análisis o entidades de la población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio, la muestra es una porción representativa de la población que permite generalizar sobre esto, los resultados de una investigación su propósito básico es extraer, información que resulte difícil estudiar incluyendo a la totalidad; La técnica e instrumento la técnica que se utilizó la entrevista aplicada a los personales involucrados en la gestión que trabajan en el área de logística de la UGIPRESS de salud Huancané. Las encuestas permitieron obtener una idea general del comportamiento de las personas en su ambiente de trabajo en el cual se desempeñó lo cual resulta ser de vital

importancia. Ya que nos permitió obtener información para diagnosticar las actividades y condiciones que operan en la unidad de logística en conclusión, se concluyó que existe deficiencias en el conocimiento sobre el control interno por parte de los trabajadores de la unidad de logística por eso el paso más importante debe ser la implementación de un sistema de control interno.

- ✓ Aplicando las normas para facilitar la ejecución del proceso presupuestal como la gestión en general.
- ✓ El sistema de control interno debe ser formulada en base a las últimas normas generadas que al respecto ha emitido el estado.
- ✓ El sistema del control interno, por más eficiente que sea no es garantía de una buena gestión, mientras que un sistema de control interno deficiente dificulta un buen desarrollo de la ejecución del proceso presupuestal.
- ✓ Los presupuestos no se llegan a ejecutar de manera oportuna y al 100% debido a la falta de control interno o en muchos casos no se realizan debidamente provocando un desbalance de ingresos y egresos presupuestales.

2.1.4 Local

(Quico Nina 2018) En su tesis Caracterización del control interno del sistema de Abastecimiento de los Hospitales del Perú caso Hospital Carlos Monje Medrano señala, Todos los hospitales del Perú y entre ellas el hospital Carlos Monge Medrano de Juliaca, como un órgano desconcentrado del Ministerio de Salud, deben velar por el cumplimiento de esta norma, sin embargo, la misma no únicamente se limita a la aplicación y a la manutención de un Sistema de Control Interno (SCI) si no que el control interno debe constituir una herramienta para facilitar la eficiencia y la eficacia en la labor de la institución. Es posible determinar entonces que la

consecución de un control interno adecuado al sistema de abastecimientos, en el que se tenga capacitación, conocimiento, indiscutiblemente generará que la misma cumpla con sus objetivos. Este trabajo de investigación se justifica porque es importante para todos en general, sobre todo para los titulares y funcionarios de entidades públicas de salud, los cuales están a cargo de la gestión de las mismas, pues permitirá a que tomen la debida atención y establezcan procedimientos de control interno en el manejo del sistema de abastecimientos con fines de asegurar la unidad, la economía, racionalizar y facilitar el control eficiente y eficaz a nivel operacional y desempeño, así asegurar una información confiable; pues como vemos tras la revisión de la literatura existen pocos trabajos que caractericen el control interno en entidades públicas de salud.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Control interno

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Asimismo, (Tavoada) expresa que: El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los

registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (Estupiñan, 2015)

2.2.1.1 Importancia del control interno

El control interno en la gestión pública es muy importante para brindar seguridad a la gestión, esta afirmación es corroborada por Carlos & León (2012), que indican: El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad será total o absoluta. La seguridad razonable requerida para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones es posible programarla mediante el diseño y aplicación de un sistema de control interno integrado de las operaciones sustantivas de la organización, completada con las evaluaciones periódicas internas y externas del control interno.

Además es necesario mencionar que: El control interno adquiere importancia en todos los ámbitos, ya que su adecuada implementación y su correcto funcionamiento dan certeza del adecuado desarrollo y operación de la organización a todos los interesados, y garantiza la adecuada aplicación de los procedimientos de auditoría, dando certeza a la información generada por la organización, así como de las operaciones efectuadas por las entidades. Como lo indica. (Ruiz, 2012)

2.2.1.2 El control interno en las entidades publicas

El control interno en la gestión pública es muy importante para brindar seguridad a la gestión, esta afirmación es corrobora por Carlos & León (2012), que indican: El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad,

respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad será total o absoluta. La seguridad razonable requerida para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones es posible programarla mediante el diseño y aplicación de un sistema de control interno integrado de las operaciones sustantivas de la organización, completada con las evaluaciones periódicas internas y externas del control interno.

Además es necesario mencionar que: El control interno adquiere importancia en todos los ámbitos, ya que su adecuada implementación y su correcto funcionamiento dan certeza del adecuado desarrollo y operación de la organización a todos los interesados, y garantiza la adecuada aplicación de los procedimientos de auditoría, dando certeza a la información generada por la organización, así como de las operaciones efectuadas por las entidades. Como lo indica. (Ruiz, 2012)

2.2.1.3 Componentes del Control Interno.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados entre sí que son naturales al estilo de la administración de una institución. Estos componentes interrelacionados se llenan como criterios para decidir sus objetivos, metas, y asimismo capacitar a todo el personal que labora.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar.

2.2.1.3.1 Ambiente de control.

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e

indispensables, a su vez, para la realización de los propios objetivo de control. (Estupiñan, 2015)

2.2.1.3.2 Evaluación de riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en tales riesgos deben ser mejorados. Asimismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyan en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Estupiñan, 2015)

2.2.1.3.3 Actividades de control

El autor Estupiñan, (2015) afirma que las actividades de contro: “Son aquellos que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos”.

2.2.1.3.4 Información y documentación

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contenido es incuestionable. (Estupiñan, 2015)

2.2.1.3.5 Supervisión y seguimiento

La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo

o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. (Estupiñan, 2015)

2.2.2 Gestión Administrativa.

“Al respecto Chiavenato (2006) afirmó que; “Las funciones administrativas consideradas como un todo integrado acceden en el proceso administrativo como: planeación, organización, dirección y control se considera de carácter aislada porque son funciones administrativas”. “La gestión administrativa es una agrupación u organización en donde funciona de carácter interrelacionada señalando que para cumplir con una actividad o proyecto debe considerar los cuatro puntos relevantes o claves de la función administrativa como vemos la Planeación, Organización, Dirección y Control, la gerencia tomará acciones correctas con el contexto señalado en el preciso momento, siempre con el propósito de lograr el éxito de una empresa con gestión empresarial e institucional”.

2.2.3 Gestión de Talento Humano.

Es la disciplina que posibilita las visiones y misiones organizacionales. Las empresas desarrollan objetivos previstos para el crecimiento, competitividad, productividad entre otros. Para el logro de sus objetivos para lo cual será necesario contar con una estructura organizativa, y con el desempeño del talento humanos para el mejoramiento de la empresas. Por ello tendrán que efectuarse cambios para el logro de objetivos individuales y corporativos: como es de un satisfactorio salario, capacitaciones al talento humano, mejoramiento de calidad de vida. etc.; por ello es importante que las empresas cuenten con la gestión de recursos humanos para que se efectúen 32 procedimientos de selección a las personas competentes que la empresa

requiere para satisfacer las expectativas que las personas desean al ingresar a las organizaciones.(CHÁVEZ, 2016)

2.2.4 Sistema Nacional de Abastecimientos.

En el artículo 1 Objeto y finalidad 1.1 El Decreto Legislativo tiene por objeto desarrollar el Sistema Nacional de Abastecimiento. 1.2 El Decreto Legislativo tiene como finalidad establecer los principios, definiciones, composición, normas y procedimientos del Sistema Nacional de Abastecimiento, asegurando que las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público se ejecuten de manera eficiente y eficaz, promoviendo una gestión interpretativa, articulada e integrada, bajo el enfoque de la gestión por resultados, artículo 2 principios.- establece los siguientes principios: economía, eficacia, oportunidad, predictibilidad, racionalización, sostenibilidad ambiental, social y económica y transparencia. Artículo 4 establece que, el sistema nacional de abastecimiento es un conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos técnicas e instrumentos para la provisión de bienes, servicios y obras, a través de la diferentes actividades de la cadena de abastecimiento público, orientadas al logro de los resultados, con la finalidad de lograr un eficiente y eficaz empleo de los recursos públicos. Para el funcionamiento del sistema nacional de abastecimiento en una de sus dimensiones referidas en el artículo 10 Integración intersistémica.- el sistema nacional de abastecimiento, a través de su ente rector, mantiene coordinación e interrelación con los sistemas administrativos del sector público, 58 para el cumplimiento de su finalidad y asegurar la adecuada coherencia normativa y administrativa; asimismo interactúa con los demás conformantes de la administración financiera del sector público, a través de las actividades en que participa. Artículo 16 Gestión de adquisiciones.- como parte del proceso de gestión

de recursos públicos de la administración financiera del sector público, comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante el cual se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados. La gestión de adquisiciones, de manera enunciativa comprende las siguientes actividades: Artículo 17 Contratación.- esto comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual para la adquisición de los bienes, servicio y obras requeridas por las entidades del sector público, para satisfacer las necesidades que demanden su operación y mantenimiento. Artículo 18 Registro.- comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante el cual se registra y formaliza la tenencia o derechos sobre bienes muebles e inmuebles, servicios u obras contratadas por las entidades del sector público, así como su aseguramiento bajo cualquier forma establecida en la legislación nacional para su uso y control. Artículo 19 Gestión de contratos.- esto comprende el monitoreo y 59 administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras hasta su culminación Congreso (2018).

.

III. HIPÓTESIS

No aplica por ser una investigación descriptiva.

Sampieri, (2013) Nos habla sobre lo que es una hipótesis, nos presenta una clasificación de los tipos de hipótesis en la investigación científica, definiendo los conceptos de variables y explicando las maneras de deducir y formular hipótesis. Con ello establece la relación entre el planteamiento del problema, el marco teórico, el tipo de investigación y las hipótesis. También define hipótesis como aquello que nos indica lo que estamos buscando o tratando de probar y pueden definirse como explicaciones tentativas del fenómeno investigado, formuladas a manera de proposiciones.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo cualitativo debido a que, la investigación cualitativa analiza el comportamiento, cualidades, y bondades naturales porque no descubre todo lo contrario construye.

Metodología cualitativa Como metodología cualitativa se conoce aquella que trata de temas y materias que no pueden ser cuantificados, es decir, que no pueden ser trasladados a datos numéricos. Los datos, en este sentido, se obtienen a partir de la observación directa, a través de entrevistas, investigación y análisis. De allí que la metodología cualitativa aplique procedimientos interpretativos y analíticos para el abordaje de su objeto de estudio. Es el tipo de metodología más usual en los campos de las ciencias sociales y humanísticas. (Fabián Coelho, 2008)

4.1.2. Nivel de investigación

El trabajo de investigación se encuentra alineado en el nivel descriptivo, debido a que se buscará identificar el grado de relación existente se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis lo afirma (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

4.1.3 Diseño de investigación

Para la elaboración del presente trabajo de Investigación se utilizó el Diseño no Experimental

El Diseño no experimental, es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. “Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las

variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimentar es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” manifiesta en autor (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación, 2014).

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población en este trabajo de investigación lo constituyen 49 servidores y funcionarios de las áreas recursos humanos, unidad de economía, unidad de logística de las redes San Román- Juliaca

(Metodología en Investigación 2010) Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.

4.2.2 Muestra

La muestra lo constituye el total de la población, 49 funcionarios y servidores de las áreas recursos humanos, unidad de economía, unidad de logística

(Metodología en Investigación 2010) La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

4.3.1 Definición de Variables

4.3.1.1 Control Interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Ley N° 27785)

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	El control interno incorpora las actividades de verificación, previa y subsiguiente realizada por el elemento sujeto a control, con el motivo de que la administración de sus activos, recursos y tareas se realiza de manera efectiva y productiva. Su actividad es anterior, concurrente y consecuente. (Ley N° 27785)	El C.I. Es un procedimiento hecho por el Curso y lo que queda es la fuerza de trabajo de una sustancia, destinado con el objetivo final de dar un nivel de seguridad razonable en cuanto a lograr los objetivos.	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de Riesgo</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Integridad y valores éticos.</p> <p>Administración de recursos humanos</p> <p>Asignación de autoridad y responsabilidad</p> <p>Planeamiento de la gestión de riesgos</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Respuesta al riesgo</p> <p>Procedimientos de autorización y aprobación.</p> <p>Evaluación de desempeño</p> <p>Revisión de procesos actividades y tareas.</p> <p>Calidad y suficiencia de la información</p> <p>Comunicación interna</p> <p>Comunicación externa</p> <p>Previsión y monitoreo</p> <p>Seguimiento e implementación de medidas correctivas</p> <p>Evaluación</p>	SI NO N/S . N/O

Fuente: Elaboración Propia

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnica de investigación

(Charaja 2011) La encuesta según refiere es un conjunto de preguntas tipificadas dirigidas a una muestra representativa, para averiguar estados de opinión o diversas cuestiones de hecho.

Por consiguiente, en la presente investigación la técnica empleada para la recolección de datos de acuerdo con la variable será la encuesta, pues nos permitirá alcanzar los objetivos del presente estudio

4.4.2 Instrumento de investigación

El instrumento de investigación será el cuestionario, aplicado a la variable Control interno en los sistemas administrativos de la Redes San Román, la encuesta será dirigida al personal de las unidades de logística, desarrollo económico, y recursos humanos.

4.5 Plan de análisis

Para recoger información de la unidad de análisis se utilizará como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario de control interno en los sistemas administrativos con la finalidad de apreciar el comportamiento de la variable.

Seguidamente se efectúa el procesamiento y tabulación de los datos obtenidos, los mismos que son presentados como resultados de la investigación, expresados en tablas, gráficos y análisis de datos.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA RED DE ESTABLECIMIENTOS DE SALUD DE LA PROVINCIA DE SAN ROMAN - JULIACA, 2018

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>Problema general</p> <p>¿ Cómo es la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román - Juliaca, 2018?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿ Cómo es la caracterización del ambiente de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?</p> <p>¿ Cómo es la caracterización de la evaluación de riesgos de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de las actividades de control en el control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la supervisión y monitoreo del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Describir la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Describir las características del ambiente de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018</p> <p>Describir es la caracterización de la evaluación de riesgos de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018</p> <p>Describir la caracterización de las actividades de control en el control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018</p> <p>Describir la caracterización de la información y comunicación del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018</p> <p>Describir la caracterización de la supervisión y monitoreo del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de Investigación: No Experimental</p> <p>Universo: 49 Funcionarios y/o empleados administrativos.</p> <p>Muestra: 49 Funcionarios y o empleados administrativos.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de 31 preguntas.</p>

Fuente : Elaboración Propia.

4.7 Principios éticos

- Respeto por las personas

La investigación se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía lo cual protege su dignidad y su libertad.

El respeto por las personas que participan en la investigación se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

- Beneficencia

La investigación se rige por este principio lo cual consiste en que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social de las personas involucradas en la investigación, de hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante.

- Justicia

Se rige también en este principio lo que indica es que prohíbe a exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

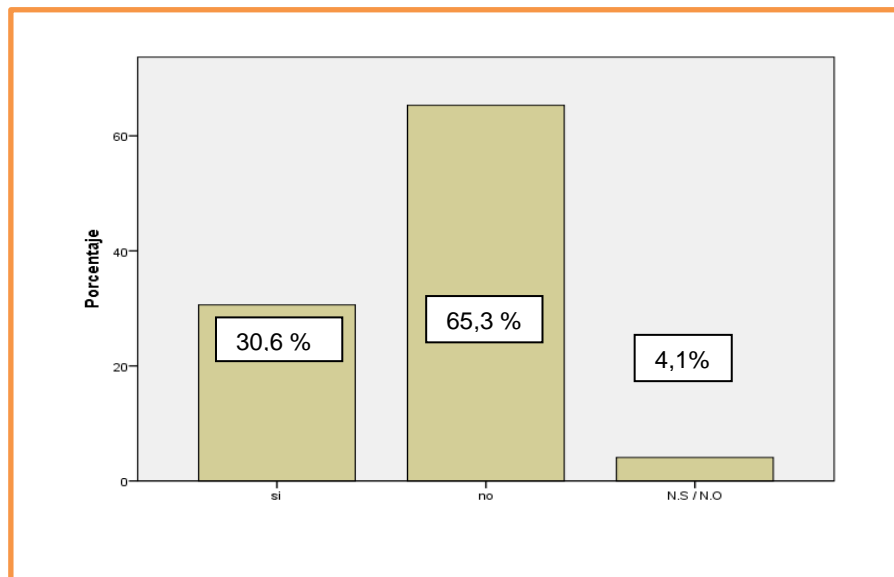
5.1.1 Respecto al objetivo específico ambiente de control

Tabla 1 ¿Conoce usted las normas y políticas de la entidad?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	15	30,6
No	32	65,3
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 1 ¿Conoce usted las normas y políticas de la entidad?



Fuente: Tabla 1 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

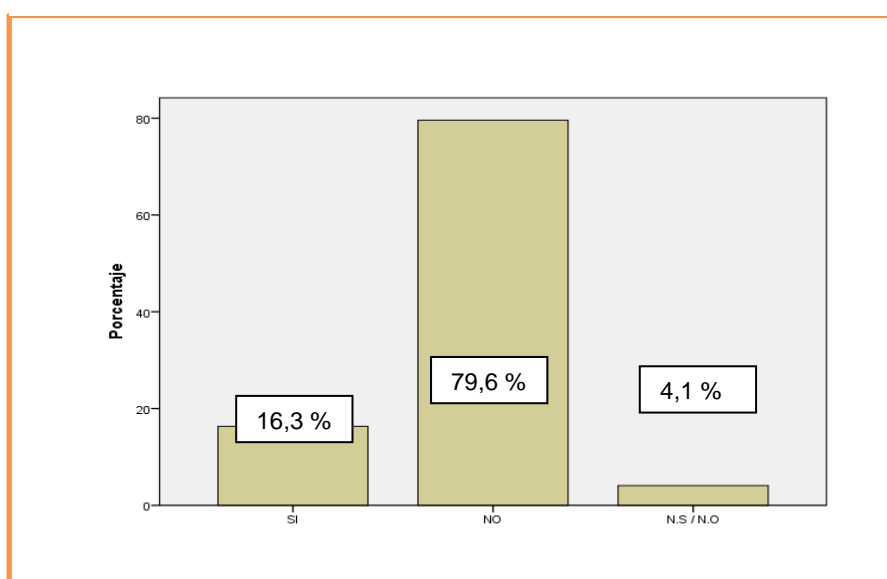
Interpretación.- El 65,3% de los encuestados NO conocen las normas y políticas de la entidad, el 30,6% de los encuestados SI conocen las normas y políticas de la entidad, el 4,1% de los encuestados N.S / N.O conocen las normas y políticas de la entidad.

Tabla 2 “¿Considera usted que los miembros de la entidad actúan con valores éticos y responsables?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	8	16,3
NO	39	79,6
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 2“¿Considera usted que los miembros de la entidad actúan con valores éticos y responsables?”



Fuente: Tabla 2 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

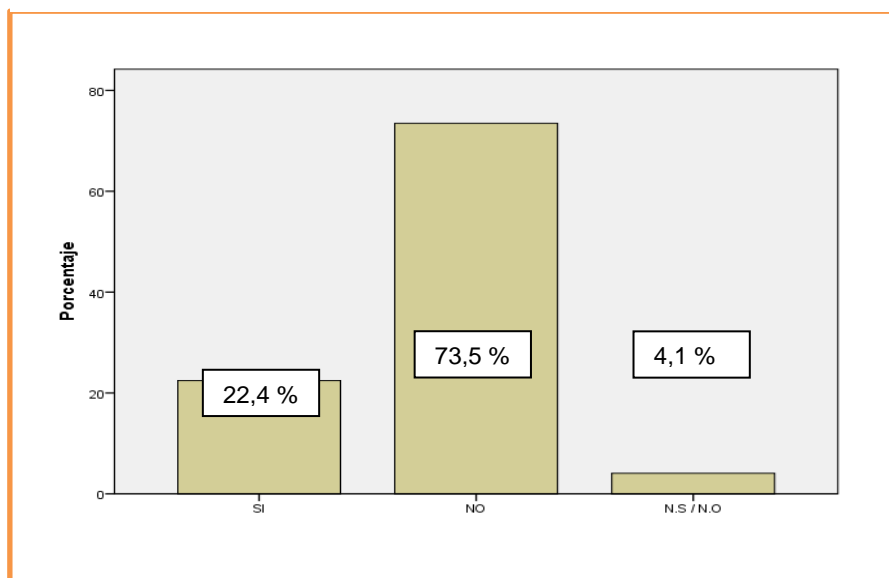
Interpretación.- El 79,6% de los encuestados Considera que los miembros de la entidad NO actúan con valores éticos y responsables, el 16,3% de los encuestados Considera que los miembros de la entidad SI actúan con valores éticos y responsables, el 4,1% de los encuestados respondieron N.S / N.O

Tabla 3 “¿Se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la entidad?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	11	22,4
NO	36	73,5
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Grafico 3 “¿Se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la entidad?”



Fuente: Tabla 3 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

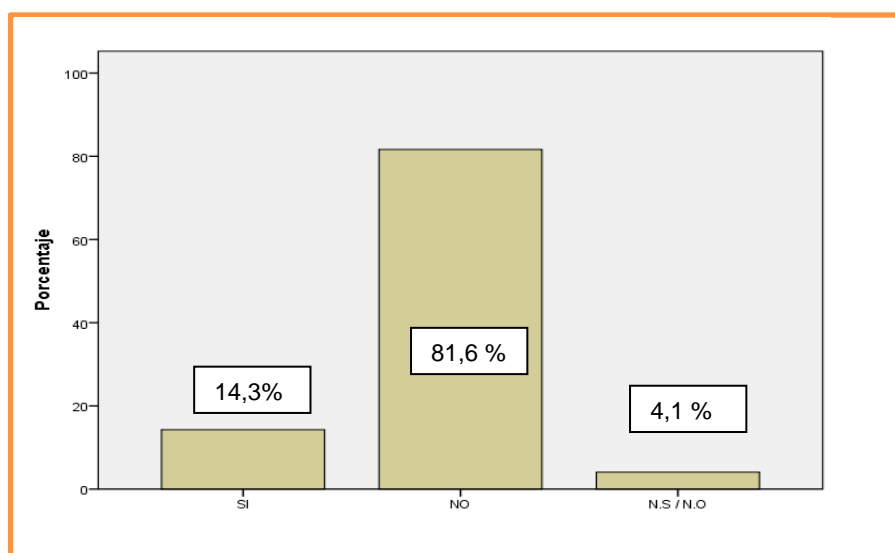
Interpretación.- El 73,5% de los encuestados respondió que NO se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional dentro de la entidad, el 22,4% de los encuestados respondió que SI se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional dentro de la entidad, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 4 “¿Considera usted que las faltas de los miembros, contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad, son sancionados adecuadamente?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	7	14,3
NO	40	81,6
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 4 ¿Considera usted que las faltas de los miembros, contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad, son sancionados adecuadamente?”



Fuente: Tabla 4 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

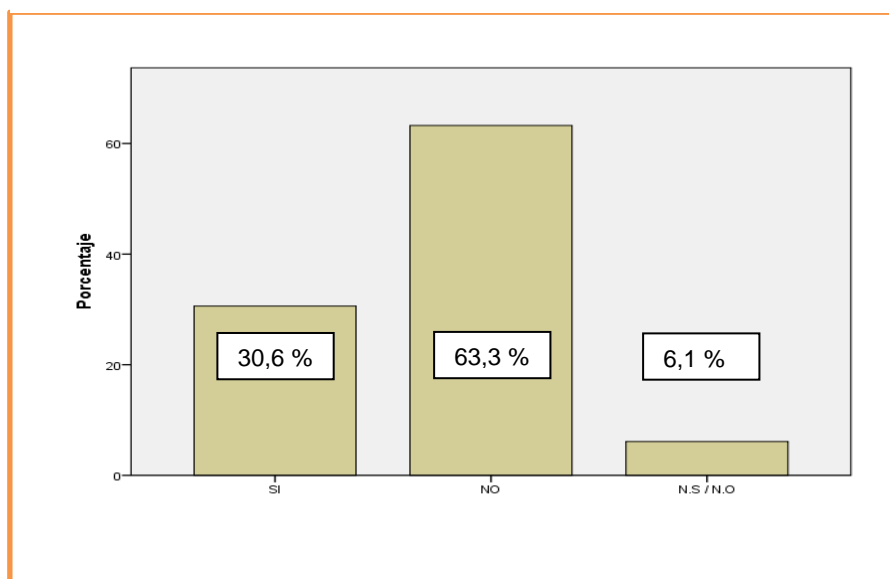
Interpretación.- El 81,6% de los encuestados considera que las faltas de los miembros contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad NO son sancionados adecuadamente, el 14,3 % de los encuestados considera que las faltas de los miembros contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad SI son sancionados adecuadamente, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 5 “¿Existe un área dentro de la entidad, que se encarga de supervisar las actividades?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	15	30,6
NO	31	63,3
N.S / N.O	3	6,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 5 “¿Existe un área dentro de la entidad, que se encarga de supervisar las actividades?”



Fuente: Tabla 5 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

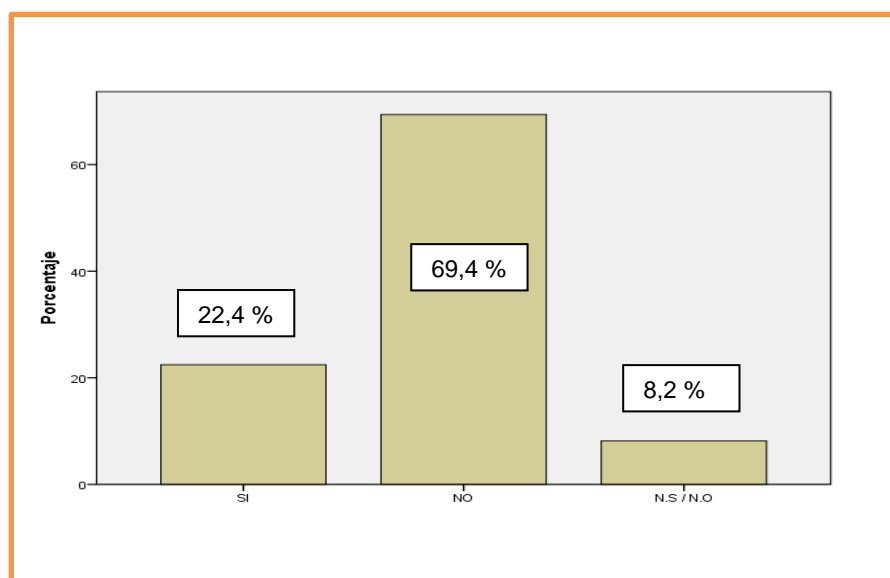
Interpretación.- El 63,3% de los encuestados respondió que NO existe un área dentro de la entidad que se encarga de supervisar las actividades, el 30,6% de los encuestados respondió que SI existe un área dentro de la entidad que se encarga de supervisar las actividades, el 6,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 6 “¿Considera usted, existe una estructura organizativa, que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la entidad?”

	Frecuencia	Porcentaje %
Alternativas		
SI	11	22,4
NO	34	69,4
N.S / N.O	4	8,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 6“¿Considera usted, existe una estructura organizativa, que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la entidad?”



Fuente: Tabla 6 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

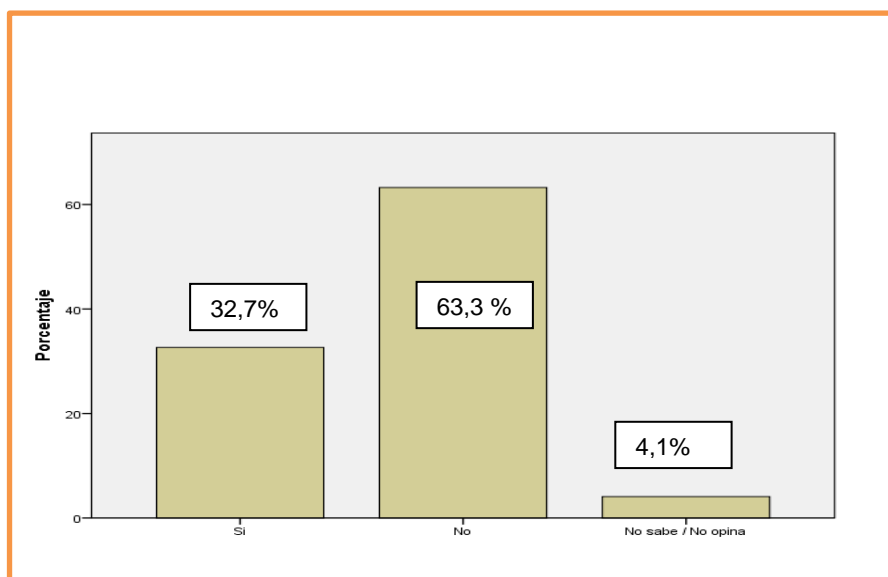
Interpretación.- El 69,4% de los encuestados considera que NO existe una estructura organizativa que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la entidad ,el 22,4% de los encuestados considera que SI existe una estructura organizativa que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la entidad , el 8,2% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 7 “¿Considera usted, que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa están bien definidas?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
Si	16	32,7
No	31	63,3
No sabe / No opina	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 7“¿Considera usted, que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa están bien definidas?”



Fuente: Tabla 7 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

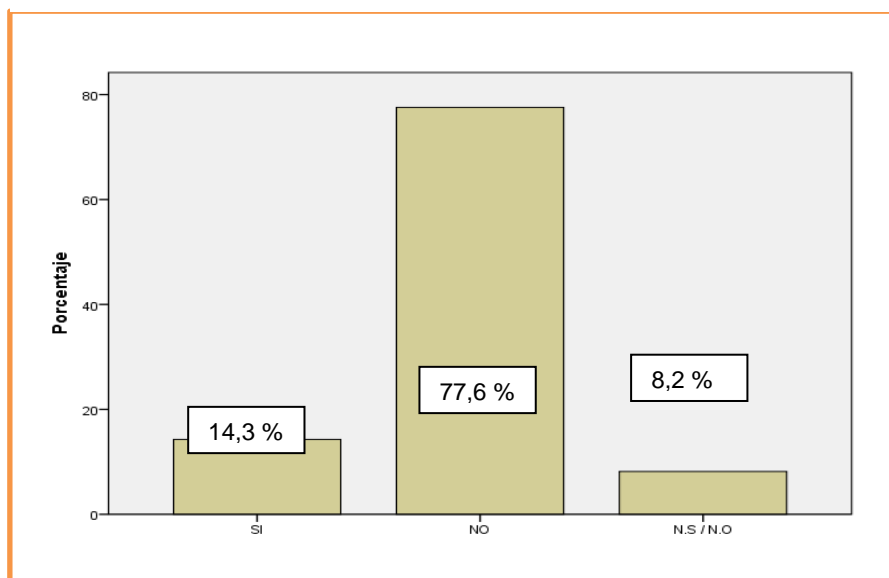
Interpretación.- El 63,3% de los encuestados considera que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa NO están bien definidas, el 32,7% de los encuestados considera que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa SI están bien definidas, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 8 “¿Considera usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	7	14,3
NO	38	77,6
N.S / N.O	4	8,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 8 “¿Considera usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?”



Fuente: Tabla 8 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

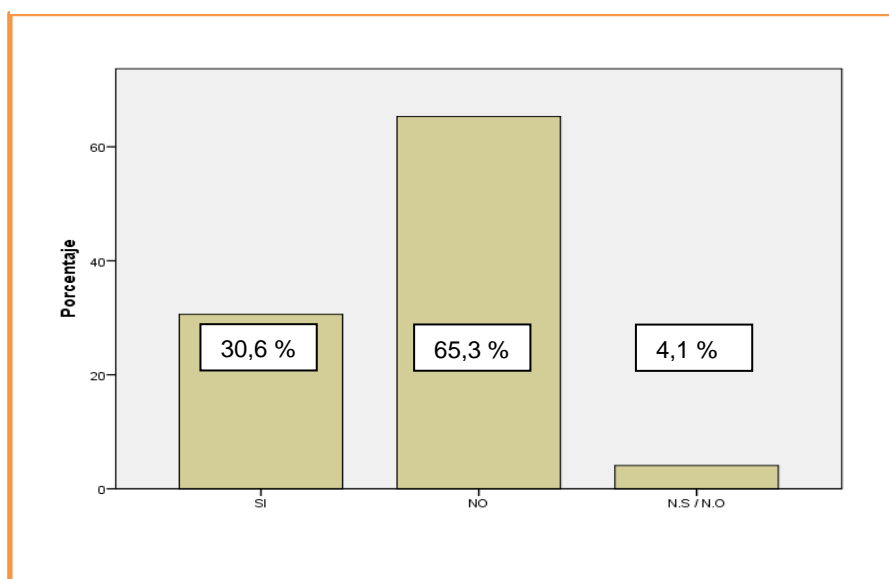
Interpretación.- El 77,6% de los encuestados considera que la entidad NO tiene mecanismos para contratar a personal calificado, el 14,3% de los encuestados considera que la entidad SI tiene mecanismos para contratar a personal calificado, el 8,2% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 9 “¿Considera usted que la entidad, realiza capacitaciones al personal para su mejoría?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	15	30,6
NO	32	65,3
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 9 “¿Considera usted que la entidad, realiza capacitaciones al personal para su mejoría?”



Fuente: Tabla 9 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

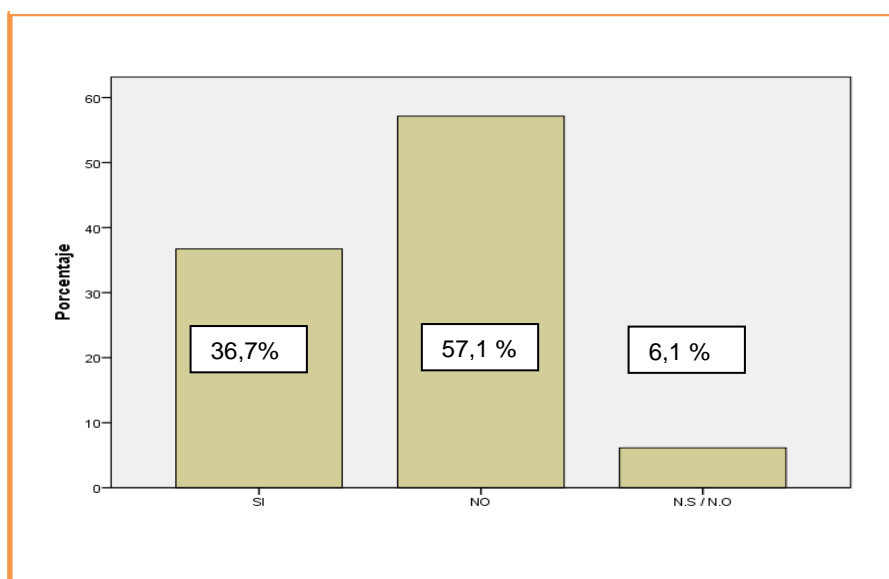
Interpretación.- El 65,3% de los encuestados considera que la entidad NO realiza capacitaciones al personal para su mejoría, el 30,6 % de los encuestados considera que la entidad SI realiza capacitaciones al personal para su mejoría, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 10 “¿Considera usted comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	18	36,7
NO	28	57,1
N.S / N.O	3	6,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 10“¿Considera usted comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos?”



Fuente: Tabla 10 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

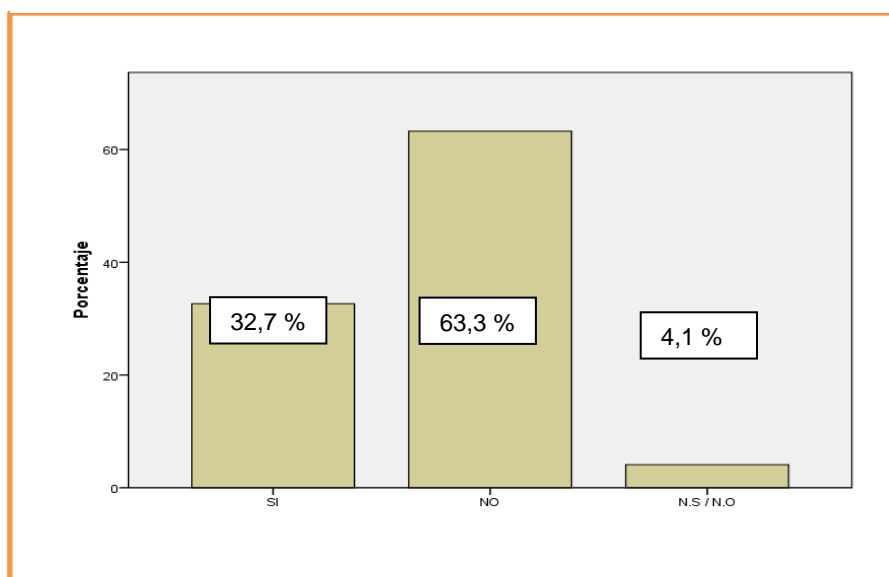
Interpretación.- El 57,1% de los encuestados considera que NO comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos, el 36,7 % de los encuestados considera que SI comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos, el 6,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 11 “¿Considera usted que la entidad evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	16	32,7
NO	31	63,3
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 11 “¿Considera usted que la entidad evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso?”



Fuente: Tabla 11 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

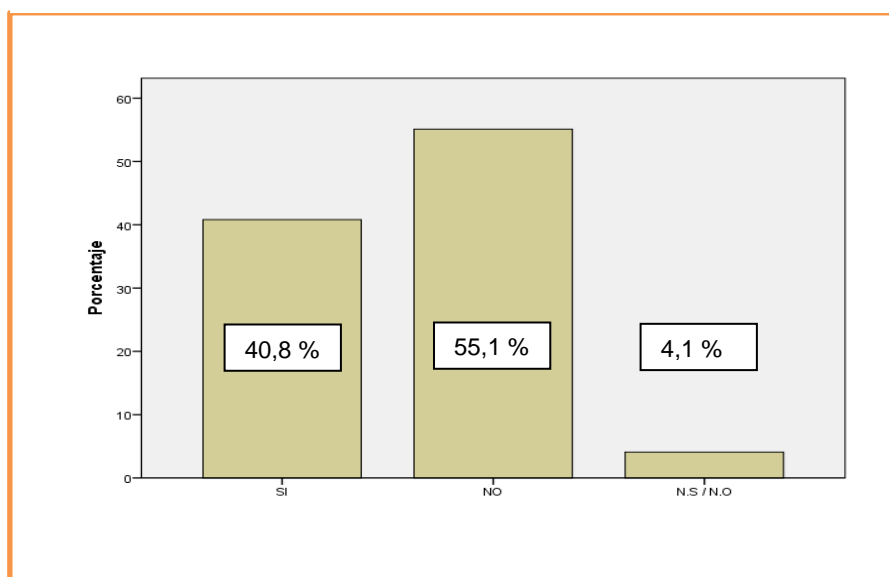
Interpretación.- El 63,3% de los encuestados considera que la entidad NO evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso, el 32,7 % de los encuestados considera que la entidad SI evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 12 “¿Considera usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	20	40,8
NO	27	55,1
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 12 “¿Considera usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido?”



Fuente: Tabla 12 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Interpretación.- El 55,1% de los encuestados considera que la entidad NO presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido, el 40,8% de los encuestados considera que la entidad SI presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

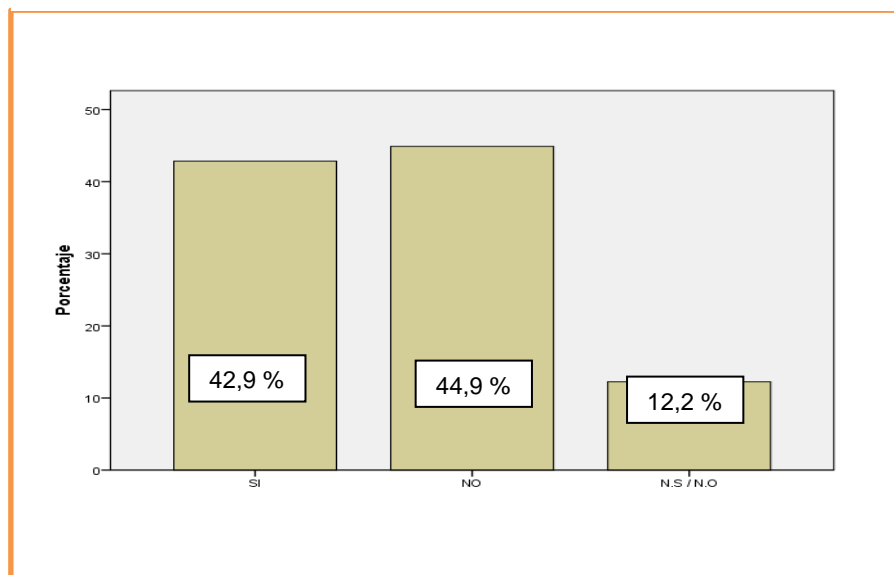
5.1.2 Respecto al objetivo evaluación de riesgos

Tabla 13 “¿La entidad especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	21	42,9
NO	22	44,9
N.S / N.O	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 13 ¿La entidad especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área?



Fuente: Tabla 13 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

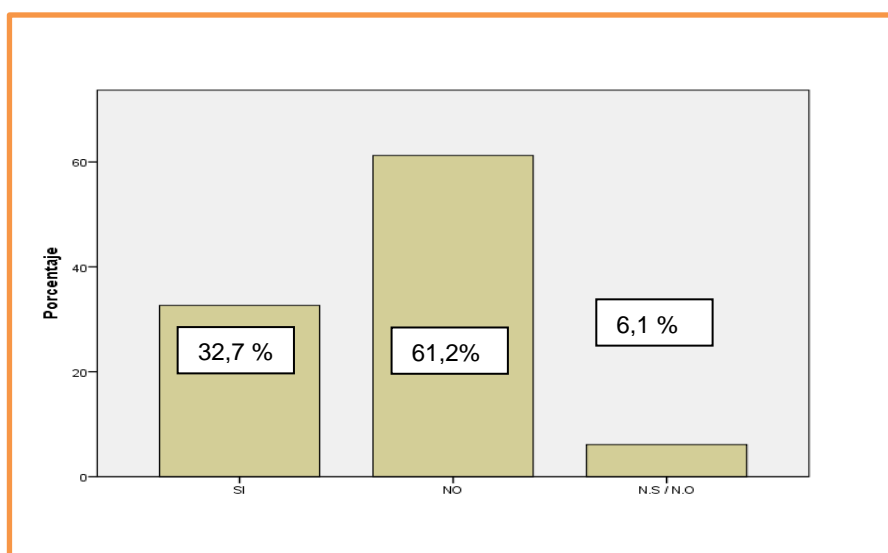
Interpretación.- El 44,9% de los encuestados respondió que la entidad NO especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área, el 42,9 % de los encuestados respondió que la entidad SI especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área, el 12,2% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 14 “¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	16	32,7
NO	30	61,2
N.S / N.O	3	6,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 14 “¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?”



Fuente: Tabla 14 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

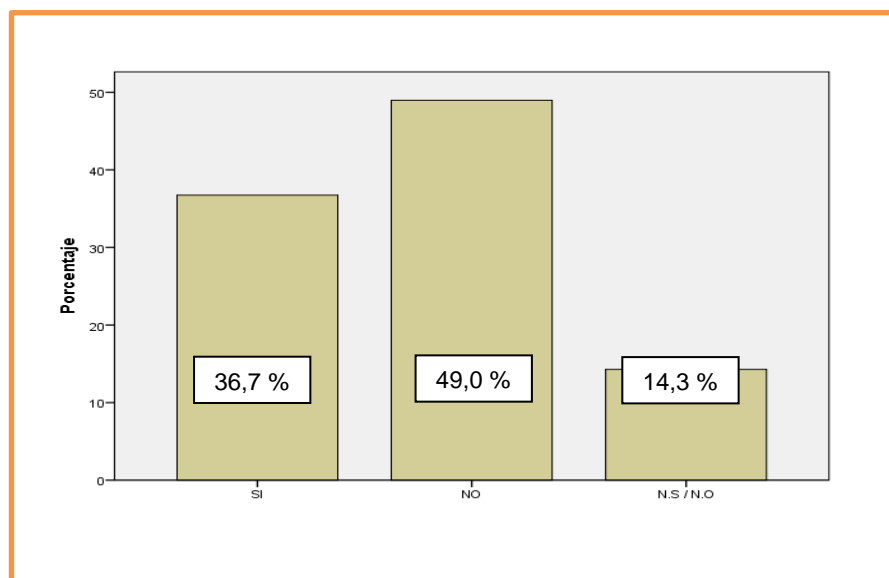
Interpretación.- El 61,2% de los encuestados considera que los objetivos de la entidad NO son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada, el 32,7 % de los encuestados considera que los objetivos de la entidad SI son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada, el 6,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 15 "¿La entidad realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?"

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	18	36,7
NO	24	49,0
N.S / N.O	7	14,3
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 15 ¿La entidad realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?



Fuente: Tabla 15 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

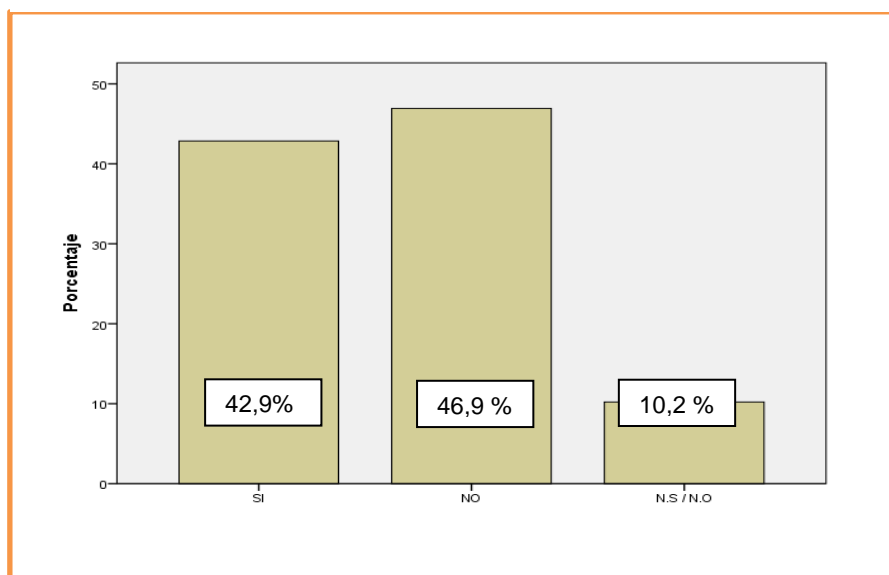
Interpretación.- El 49,0% de los encuestados respondió que la entidad NO realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos, el 36,7 % de los encuestados respondió que la entidad SI realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos, el 14,3% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 16 ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	21	42,9
NO	23	46,9
N.S / N.O	5	10,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 16 ¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados?



Fuente: Tabla 16 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

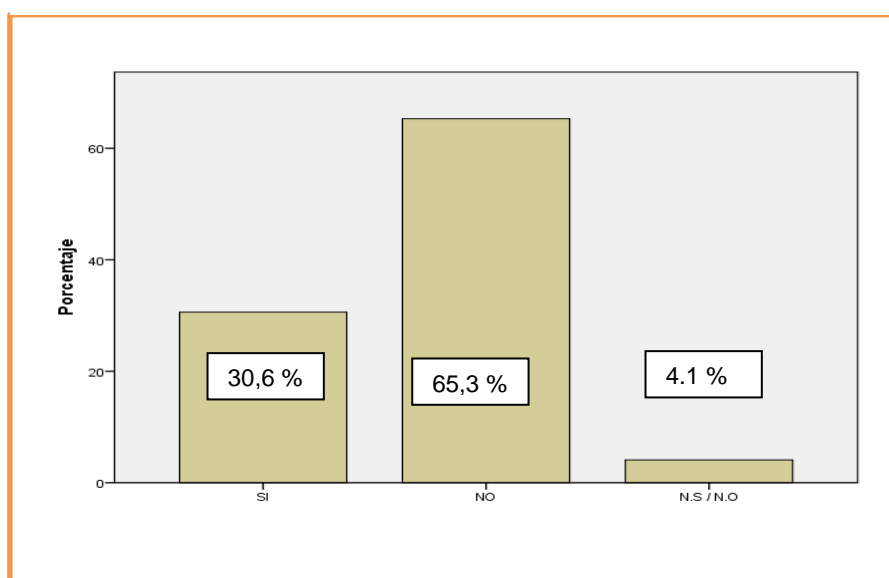
Interpretación.- El 46,9% de los encuestados respondió que la entidad NO realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados, el 42,9 % de los encuestados respondió que la entidad SI realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados, el 10,2% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 17 ¿Considera usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	15	30,6
NO	32	65,3
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 17 ¿Considera usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?



Fuente: Tabla 17 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

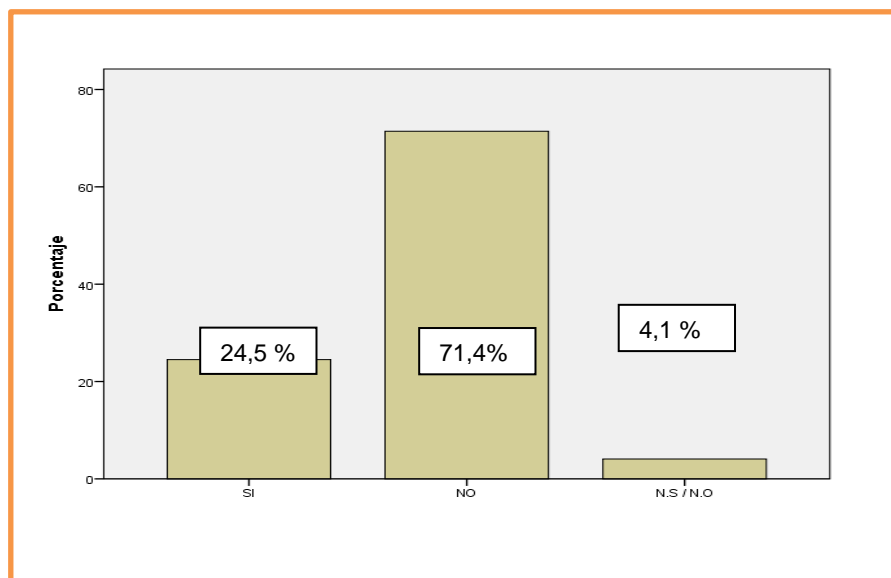
Interpretación.- El 65,3% de los encuestados considera que la entidad NO tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta, el 30,6% de los encuestados considera que la entidad SI tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 18 “¿Considera usted que la entidad evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	12	24,5
NO	35	71,4
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 18 “¿Considera usted que la entidad evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos?”



Fuente: Tabla 18 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Interpretación.- El 71,4% de los encuestados considera que la entidad NO evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos, el 24,5% de los encuestados considera que la entidad SI evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

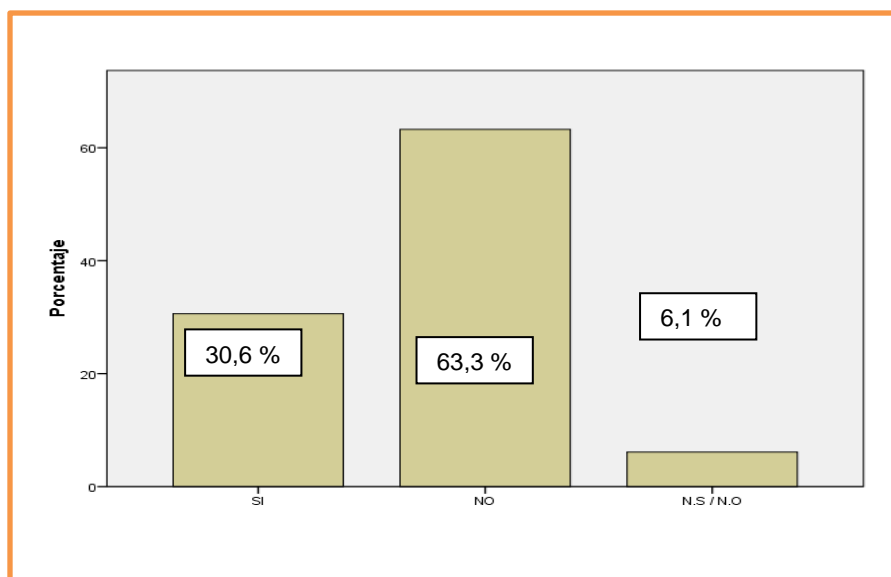
5.1.3 respecto al objetivo actividades de control

Tabla 19 “¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	15	30,6
NO	31	63,3
N.S / N.O	3	6,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 19 “¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?”



Fuente: Tabla 19 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

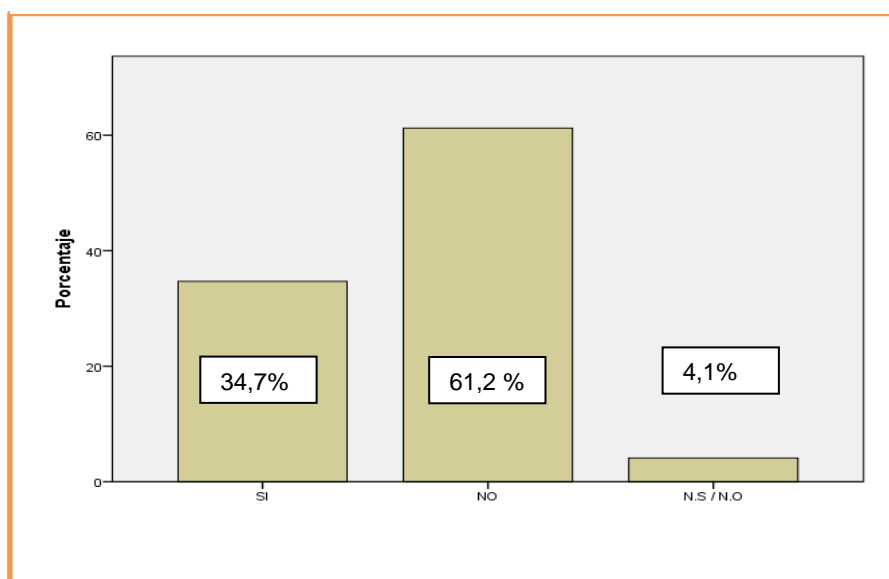
Interpretación.- El 63,3% de los encuestados considera que la entidad NO realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, el 30,6% de los encuestados considera que la entidad SI realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, el 6,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 20 “¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	17	34,7
NO	30	61,2
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 20 “¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados?”



Fuente: Tabla 20 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

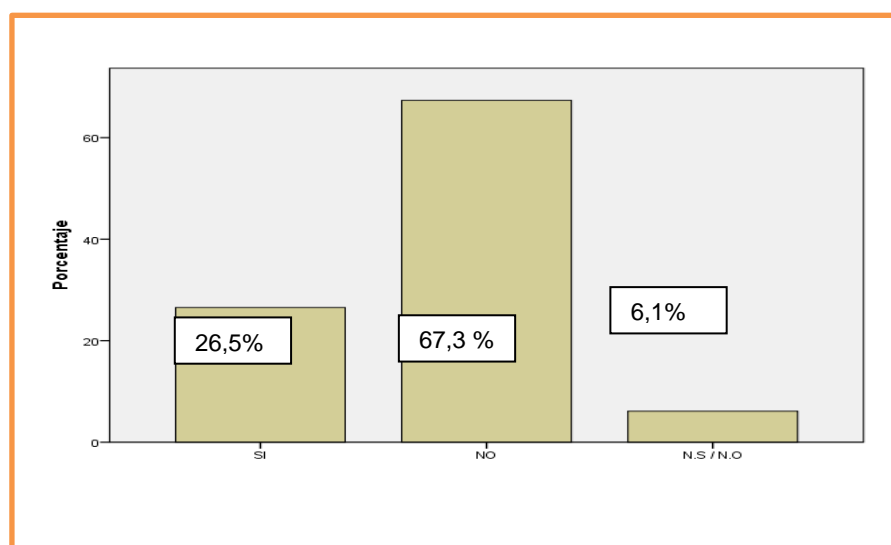
Interpretación.- El 62,1% de los encuestados considera que la entidad NO realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados, el 34,7% de los encuestados considera que la entidad SI realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 21 “¿Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para que estas funcionen adecuadamente?”

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	13	26,5
NO	33	67,3
N.S / N.O	3	6,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 21 “¿Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para que estas funcionen adecuadamente?”



Fuente: Tabla 21 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

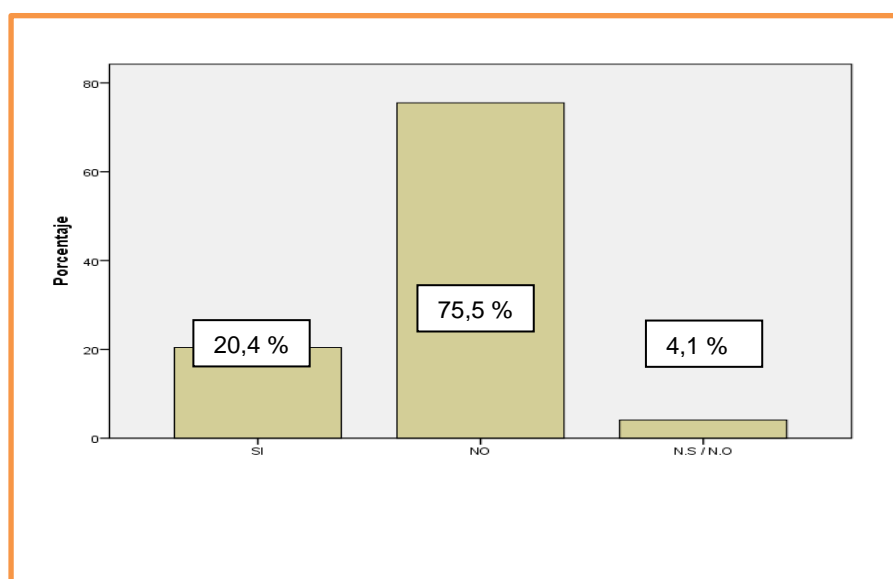
Interpretación.- El 67,3% de los encuestados respondió que NO Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para que estas funcionen adecuadamente, el 26,5 % de los encuestados respondió que SI Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para que estas funcionen adecuadamente, el 6,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 22 ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	20,4
NO	37	75,5
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 22 ¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información?



Fuente: Tabla 22 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

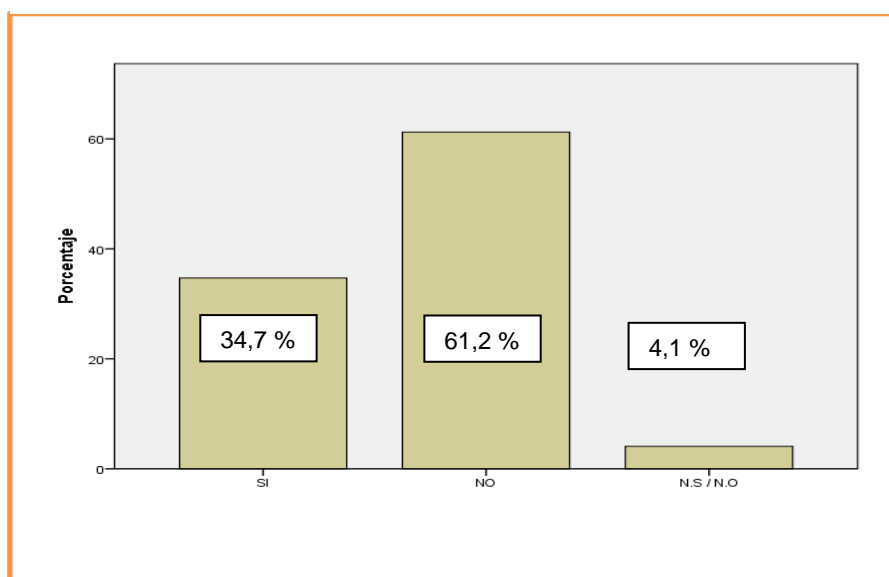
Interpretación.- El 75,5% de los encuestados respondió que la entidad NO tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información, el 20,4% de los encuestados respondió que la entidad SI tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 23¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	17	34,7
NO	30	61,2
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 23¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?



Fuente: Tabla 23 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

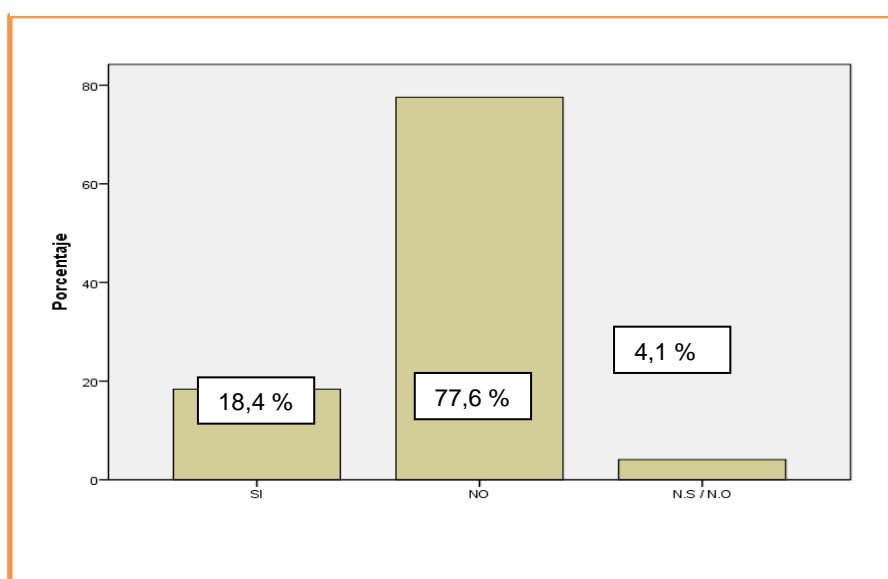
Interpretación.- El 61,2% de los encuestados respondió que NO se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control, el 34,7 % de los encuestados respondió que SI se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 24 ¿Las actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	9	18,4
NO	38	77,6
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 24 ¿Las actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?



Fuente: Tabla 24 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Interpretación.- El 77,6% de los encuestados respondió que las actividades de control de la entidad NO se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente, el 18,4 % de los encuestados respondió que las actividades de control de la entidad SI se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

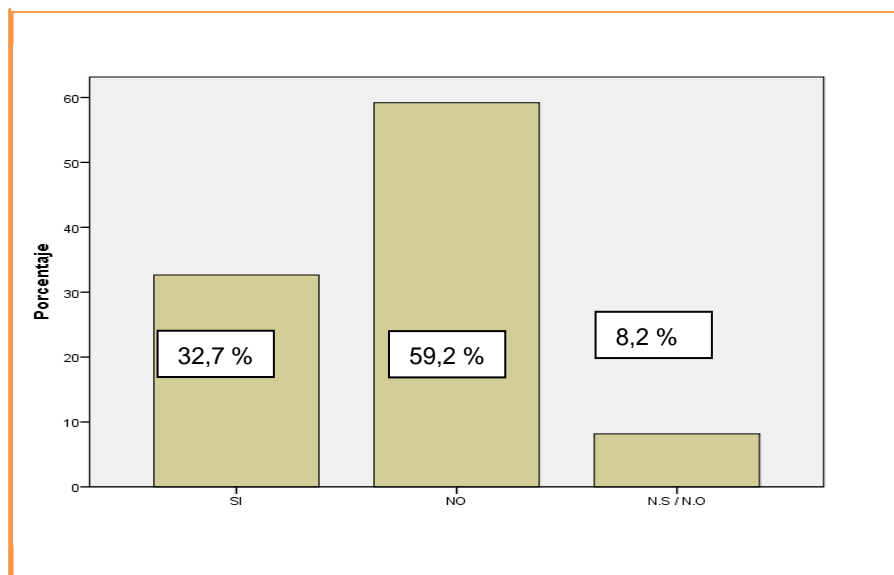
5.1.4 Respecto al objetivo información y comunicación

Tabla 25 ¿En la entidad, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	16	32,7
NO	29	59,2
N.S / N.O	4	8,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 25 ¿En la entidad, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual?



Fuente: Tabla 25 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

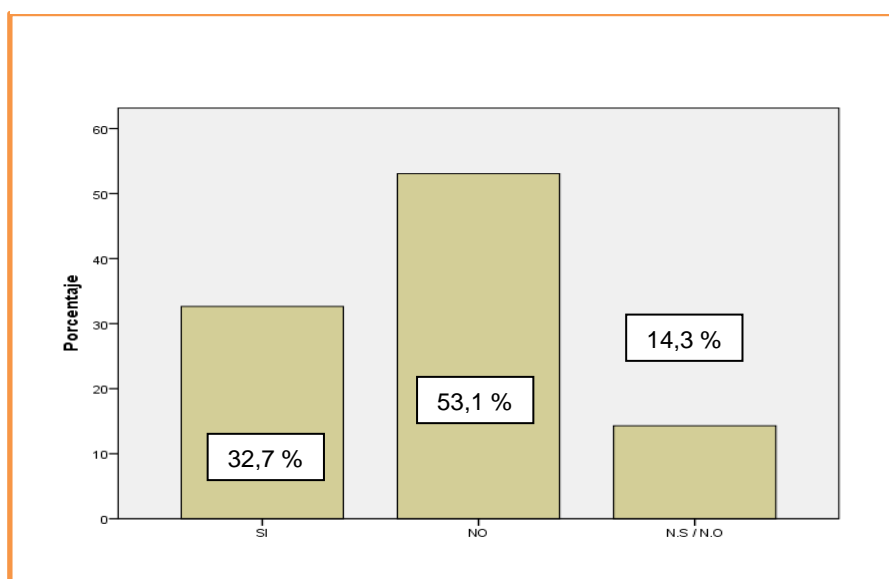
Interpretación.- El 59,2% de los encuestados respondió que en la entidad NO, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual, el 32,7 % de los encuestados respondió que en la entidad SI, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual, el 8,2% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 26 ¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	16	32,7
NO	26	53,1
N.S / N.O	7	14,3
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 26 ¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, valida y verificable?



Fuente: Tabla 26 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

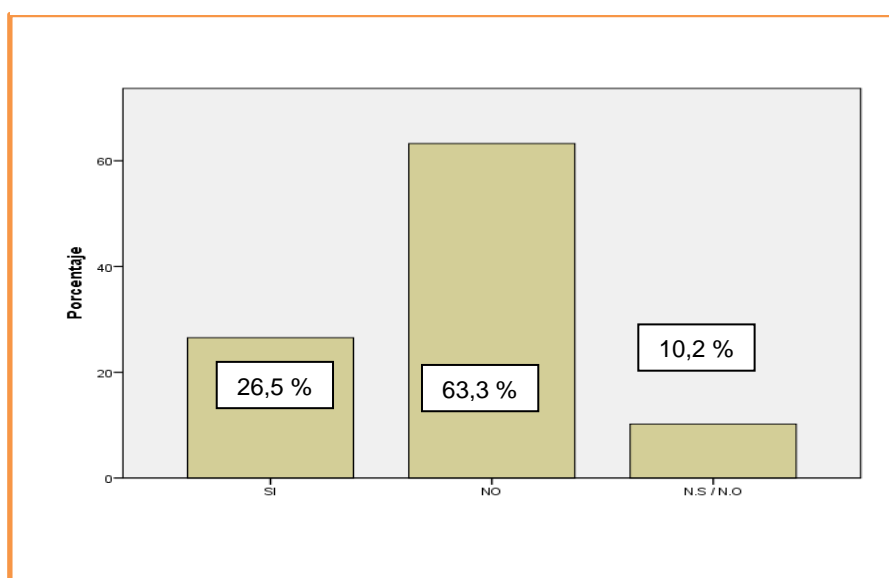
Interpretación.- El 53,1% de los encuestados respondió que la información que fluye dentro de la empresa NO es segura, oportuna, accesible, valida y verificable, el 32,7% de los encuestados respondió que la información que fluye dentro de la empresa SI es segura, oportuna, accesible, valida y verificable, el 14,3% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 27 ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa son eficientes?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	13	26,5
NO	31	63,3
N.S / N.O	5	10,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 27 ¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa son eficientes?



Fuente: Tabla 27 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

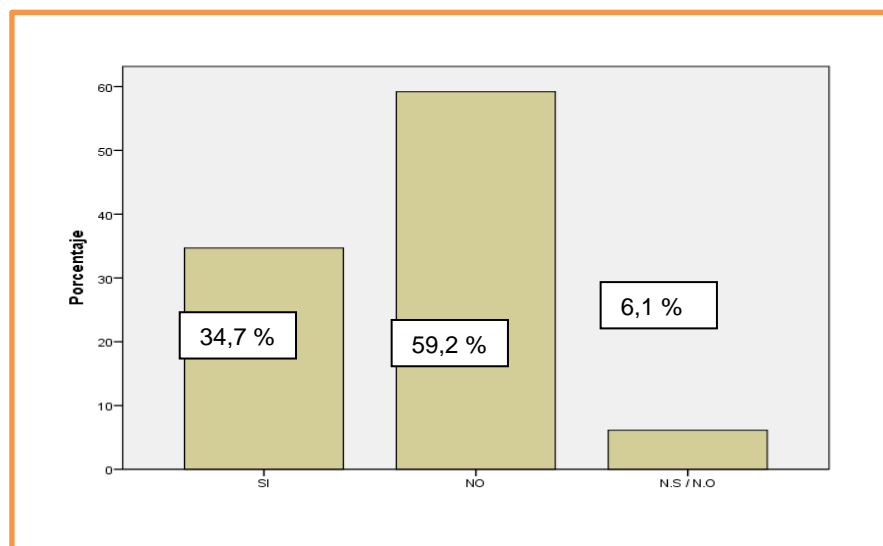
Interpretación.- El 63,3% Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa NO son eficientes, el 26,5% Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa SI son eficientes, el 10,2% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 28 ¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	17	34,7
NO	29	59,2
N.S / N.O	3	6,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 28 ¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente?



Fuente: Tabla 28 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

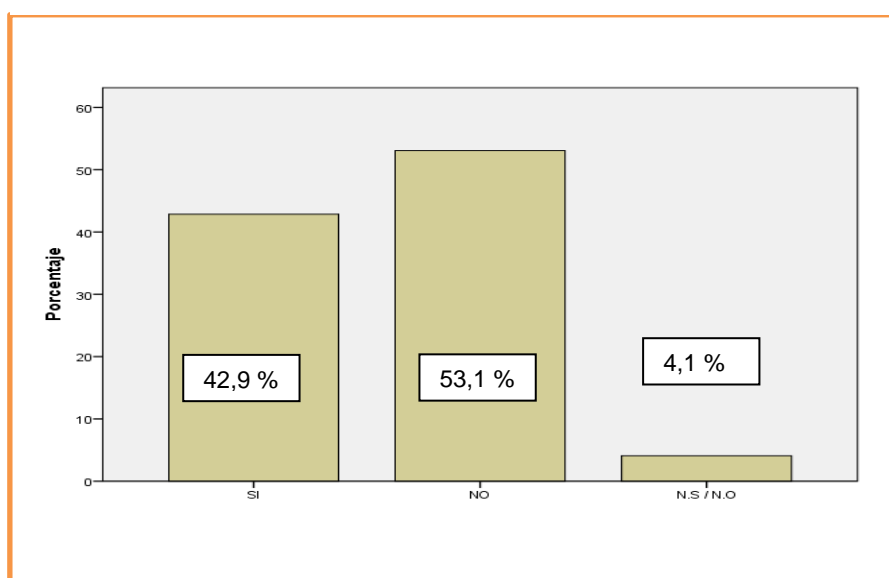
Interpretación.- El 59,2% de los encuestados respondió que NO existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente, el 34,7% de los encuestados respondió que la información que SI existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente, el 6,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 29¿Considera usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	21	42,9
NO	26	53,1
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 29¿Considera usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?



Fuente: Tabla 29 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Interpretación.- El 53,1% de los encuestados considera que la entidad NO tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores, el 42,9% de los encuestados considera que la entidad SI tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

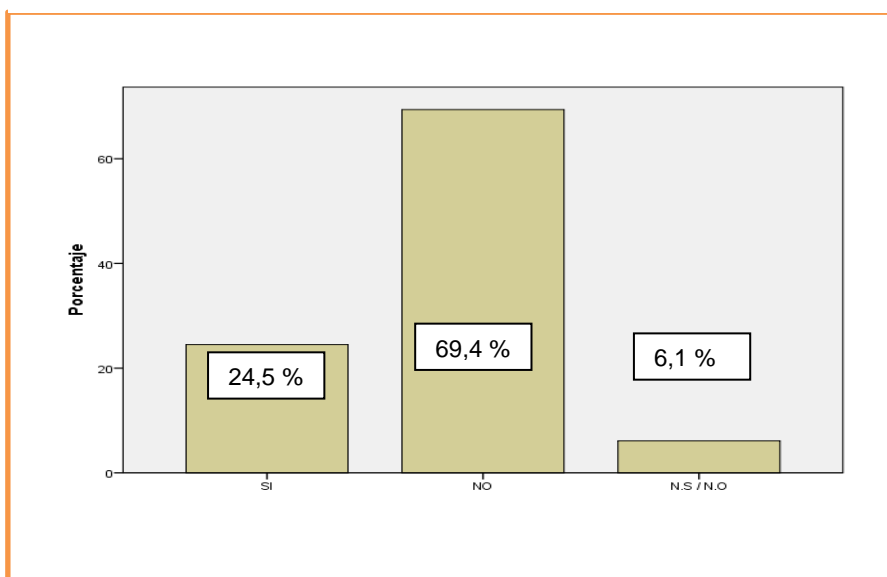
5.1.5 Respecto al objetivo actividades de supervisión y monitoreo

Tabla 30 ¿Considera que la evaluación del control interno, es continua y objetiva?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	12	24,5
NO	34	69,4
N.S / N.O	3	6,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 30 ¿Considera que la evaluación del control interno, es continua y objetiva?



Fuente: Tabla 30 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

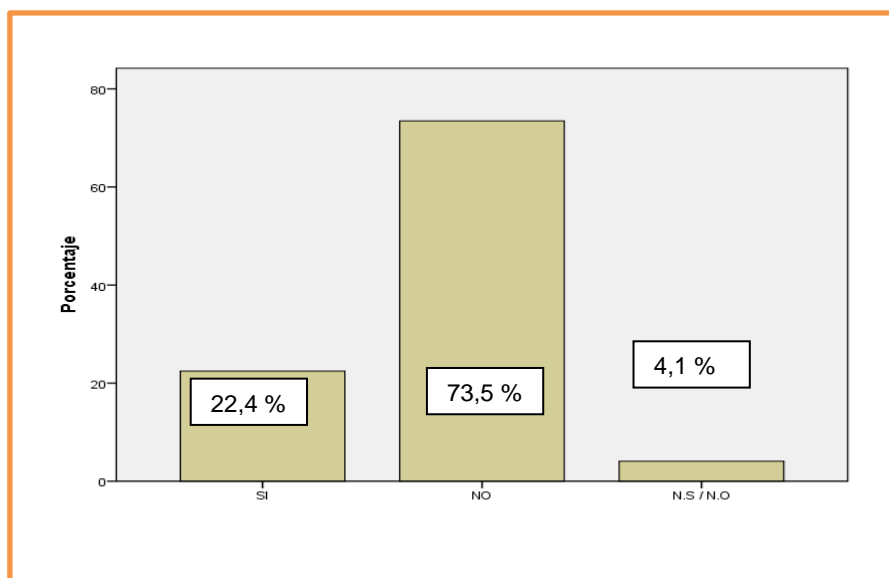
Interpretación.- El 69,4% de los encuestados considera que la evaluación del control interno, NO es continua y objetiva, el 24,5% de los encuestados considera que la evaluación del control interno, SI es continua y objetiva, el 6,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

Tabla 31 ¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento?

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje %
SI	11	22,4
NO	36	73,5
N.S / N.O	2	4,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Gráfico 31 ¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento?



Fuente: Tabla 31 Elaboración propia, resultados del instrumento aplicado

Interpretación.- El 73,5% de los encuestados considera que la entidad NO comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento, el 22,4% de los encuestados considera que la entidad SI comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento, el 4,1% de los encuestados respondió N.S / N.O.

5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.2.1 Respecto al Objetivo General

Describir la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018.

Los resultado y análisis de los 5 componentes del control interno, aplicado mediante el cuestionario de 31 preguntas, aplicados a los servidores administrativos de las unidades de Economía, logística y Recursos Humanos, se establece que el 32 % de trabajadores si conocen sobre la implementación del control interno y sus componentes, mientras que un 62 % de ellos respondieron que no conocen y un 6 % responde que no sabe o no opina.

5.2.2 Objetivo específico 1

Describir las características del ambiente de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018.

Las preguntas formuladas para lograr este fin son del N° 1 al N° 12 de nuestro cuestionario, en donde podemos apreciar de que de las 49 personas encuestadas, el 27 % de trabajadores administrativos, conoce sobre el ambiente de control, mientras que el 68 % desconoce sobre el ambiente de control y un 5 % no sabe ni opina, COSO (2007, PÁG.13) Comenta el ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En donde se apoyarán los componentes restantes, por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de una eficaz y eficiente sistema de control interno.

Teniendo en consideración lo anteriormente señalado podemos mencionar, de que no existe un ambiente de control adecuado.

5.2.3 Objetivo Específico 2

Describir es la caracterización de la evaluación de riesgos de control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018

Las preguntas formuladas y aplicadas son del N° 13 al N° 18 de nuestro cuestionario, referidos a la evaluación de riesgos, donde observamos que de las 49 personas encuestadas el 35 % si es conocedor de la evaluación de riesgos y su importancia, mientras que un 56 % no conoce sobre la evaluación de riesgos y un 9 % no sabe ni opina. Según Contraloría (2017) Dice que el riesgo es la probabilidad que un acontecimiento suceda o esta afecte gravemente el logro de sus metas, es decir en base a los resultados metas y objetivos que se plantean en las instituciones, no se están logrando en su totalidad.

5.2.4 Objetivo específico 3

Describir la caracterización de las actividades de control en el control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018

Para este propósito se ha aplicado las preguntas del N° 19 al N° 24 del cuestionario en donde de las 49 personas encuestadas, el 38 % indica que si conoce sobre las actividades de control interno, en tanto que el 57 % indica no conocer sobre las actividades de control interno y un 5% no sabe ni opina.

Según el informe COSO 2007, (pág.24) las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección mitigar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella.

5.2.5 Objetivo específico 4

Describir la caracterización de la información y comunicación del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018.

A este respecto de aplicó las preguntas del N° 25 al N° 29 del cuestionario, donde de las 49 personas encuestadas, el 34 % indica que si conoce sobre la información y comunicación del control interno y el 58 % indica que no conoce este tema y un 8 % no sabe ni opina.

Según la CGR (2014) La comunicación viene a ser el procedimiento continuo de prevención cambio y realización de información adecuada. Entones aquí podemos observar que este aspecto de información y comunicación no está adecuadamente manejada.

5.2.6 Objetivo específico 5

Describir la caracterización de la supervisión y monitoreo del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018.

Para el logro de este objetivo se aplicó las preguntas del N° 30 y 31 de nuestro cuestionario, donde del total de personal encuestado que son 49 el 26 % indica si conoce las actividades de supervisión y monitoreo, en tanto que el 69 % de los encuestados manifiesta que no conoce sobre la supervisión y monitoreo y el 5 % no sabe ni opina. Según informe COSO (2007, pág. 36) expresa que los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema de control interno a lo largo del tiempo.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo general

Describir la caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la red de establecimientos de salud de la provincia de San Román – Juliaca, 2018.

Salvane (2018) concluye que la tesis facilita determinar dos propósitos muy importantes, primero que es posible con las herramientas adecuadas y los especialistas idóneos construir futuros objetivos y no darse por vencido frente a las circunstancias, el segundo darles posibilidad a los especialistas a que vivan y utilicen la modalidad de control interno permanente.

Se concluye de que en los sistemas administrativos de la RED de Salud San Román, no existe un sistema de control interno debidamente implementado.

En la presenta investigación se demuestra que la mayoría de los trabajadores de los sistemas administrativos de la RED de salud San Román, no conocen sobre el control interno y sus componentes, por consiguiente tampoco conocen las ventajas que se tendría de tener implementado un buen sistema de control interno para la institución.

Esta carencia sería la causa de una mala gestión administrativa que se tiene en la entidad, lo cual conlleva a no poder lograr las metas establecidas.

Por otra parte el personal administrativo está sujeto a poder cometer faltas o errores administrativos que podrían perjudicar en su desempeño laboral.

4.1.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Con respecto al ambiente de control interno se concluye que, solo el 27 % de los trabajadores conocen sobre el ambiente de control el resto no conoce y no sabe ni opina, por lo tanto la mayoría desconoce el ambiente de control.

4.1.1.2 Respecto al objetivo específico 2

En lo referente a la evaluación de riesgos el 35% de los encuestados manifiesta conocer sobre esta actividad, lo

cual indica que la mayoría del personal desconoce sobre la evaluación de riesgos.

4.1.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Sobre las actividades de control, la estadística nos muestra que el 38 % de los encuestados si conocen, en tanto que la diferencia está entre los que no conocen o no saben ni opinan. Siendo importante esta actividad en la entidad no existe un manejo de las actividades de control.

4.1.1.4 Respecto al objetivo específico 4

En lo concerniente a la información y comunicación, según las encuestas nos indica que el 34 % de los trabajadores son conocedores de esta actividad, por lo que se concluye que no existe implementado las actividades de información y comunicación.

4.1.1.5 Respecto al objetivo específico 5

Sobre las actividades de supervisión y monitoreo, según lo reflejado por los datos estadísticos solo el 26 % de los encuestados manifiesta conocer esta actividad de control interno, por lo que se concluye de que no se tiene implementado esta actividad.

5.2 RECOMENDACIONES

5.2.1 A LOS DIRECTIVOS Y FUNCIONARIOS

Recomendación 1

Que es urgente la optimización y difusión de un adecuado ambiente de control interno, hacer conocer al personal sobre la evaluación de riesgos, las actividades de control mejorando la información y comunicación, entre el personal administrativo de la RED de Salud San Román, lo cual permitirá para lograr la mejora en la gestión y el logro de los resultados.

Recomendación 2

Realizar las actividades de supervisión y monitoreo de manera constante con la finalidad de generar pensamiento crítico sobre las ventajas que genera tener un buen sistema de control interno, para el logro de los fines y objetivos de la institución.

Recomendación 3

Capacitar al personal sobre las normas de control interno emitidos por el órgano superior de control que es la Contraloría General de la República, ya que sin ello son posibles de cometer errores administrativos por desconocimiento, esta capacitación debe ser constante y periódica de acuerdo a las últimas modificaciones efectuadas por la contraloría General de la República.

5.2.2 AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

Tomar consciencia y tener un mayor compromiso sobre la importancia del control interno en la gestión administrativa de la entidad, involucrándose directamente con las actividades a desarrollar el cual sería muy beneficioso para la entidad y por ende para la sociedad en general.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

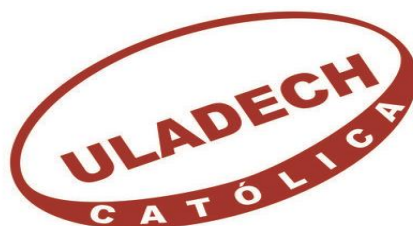
- Alvarado, J. (2015). *Sistema nacional de tesorería*. Perú: instituto Pacifico.
- Andia, W. (2017). *Manual de Gestion Publica* . Lima: Ediciones Arte y Pluma.
- Arteta, M. (2018). El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/9557/Marilia_Ysabel_Arta_Olvea.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bahillo, E., & Pérez, C. (2017). *Operaciones auxiliares de gestion de Tesoreria*. Madrid, España: Paraninfo SA. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=_WkpDwAAQBAJ&pg=PA262&lpg=PA262&dq=Operaciones+auxiliares+de+gesti%C3%B3n+de+tesore&source=bl&ots=1MIdAxhi7Q&sig=ACfU3U1siit3uul-RO_mbY0Sd5o7seEebQ&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjo5bzuwLLhAhUI1VkkHSDxAaUQ6AEwAXoECACQAQ#v=onepa
- Carlos, R., & León, A. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacífico Editores.
- Carranza, Y. (2018). El Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, 2017. Huaraz, Perú: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7858/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_CARRANZA_ANTUNEZ_YUNEL_ROSITO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Charaja, F. (2011). *El Mapic en la Metodologia de la Investigacion* (2da ed.). Puno, Perú: Sagitario Impresores.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounapunosp/reader.action?docID=4422272&query=importancia+del+control+interno>
- Flores, V. (2016). Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Huaraz, Peru: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Galecio, N. (2010). "Nuevo enfoque de control interno (COSO) alternativa de solución para las municipalidades del Perú". Piura, Perú: Universidad Nacional de Piura.
- Gámez, I. (2010). Control interno en las áreas de los ayuntamientos de Andalucía. Málaga, España: Universidad de Málaga. Obtenido de https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Gomez, J. (2008). Contabilidad general y tesorería. Madrid, España: Piramide.
- Granda, R. (2011). *Manual de Control Interno: sectores público - privado y solidario* (3ra ed.). grupo editorial nueva legislación sas. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounapunossp/reader.action?docID=3216810&query=importancia+del+control+interno>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). México: McGRAW-HILL.
- Ley 28693. (2006). Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>
- Ley N° 27785. (s.f.). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima, Perú. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Ley N° 28716. (2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Lima, Perú.
- Malavia, L. (2017). *manual de tesorería de las corporaciones locales* (3ra ed.). Madrid, España: Wolters Kulwer. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounapunossp/reader.action?docID=5426607&query=sistema+nacional+de+tesoreria>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Glosario de Tesoro Público. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-25048>
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounapunossp/reader.action?docID=3198784&query=metodologia+de+la+investigacion+cientifica>
- Olsina, X. (2009). *Gestión de tesorería: optimizando los flujos monetarios*. Barcelona: Profit editorial. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=YDc_DT6pRnYC&printsec=frontcover&dq=gesti3n+de+tesoreria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjG4tTwprLhAhVDuVvKHStUBKEQ6AEIKDAA#v=onepage&q=gestion%20de%20tesoreria&f=false
- Paucar, L. (2018). Control Interno y su Relación con la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017. Ayacucho, Puno: Universidad Católica Los Angeles

- de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8548/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_TESORERIA_PAUCAR_CARDENAS_LUIS_ANTONIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pavez, M. (2016). Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la república. Santiago, Peru: Universidad de Chile. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez%20Tapia%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (2006). Aprueban Normas de Control Interno. Lima, Peru.
- Ricard, M. (2017). Procedimientos metodológicos para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en Universidades Cubanas. La Habana, Cuba: Universidad de la Habana. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliounapunosp/reader.action?docID=5426317&query=CONTROL+INTERNO>
- Ruiz, R. (2012). Licenciatura en contaduría. *Sistema de Control Interno*. Mexico, Mexico. Obtenido de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/contaduria/4/1461.pdf>
- Tavoada, V. (s.f.). El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administración Pública. Obtenido de http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf
- Yagloa, L. (2011). Evaluación al proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate y su incidencia en el financiamiento de obras en el año 2010. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1771>
- Zambrano, G. (2012). Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía - Quito. Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

ANEXOS

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado señor (sra, srta) el presente cuestionario tiene como finalidad recabar información para poder desarrollar el trabajo de investigación denominado :

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DE LA RED DE ESTABLECIMIENTOS DE SALUD DE LA PROVINCIA DE SAN ROMÁN - JULIACA, 2018

La información que usted brindará tiene la finalidad de conocer el control interno en la entidad y tiene carácter de reservado, desde ya le quedo muy agradecido por su apoyo.

N° de encuesta:

.....

Fecha:

.....

Estado civil:

.....

Sexo:

.....

Edad:

.....

Cargo en la entidad:

.....

Grado de instrucción:

.....

Años de servicio:

.....

Marque con una "X", la respuesta que usted considere correcta.

Componentes	N°	Ítems	Puntaje		
			SI	NO	N.S./ N.O.
Ambiente de control					
	1	¿Conoce usted las normas y políticas de la entidad?			

La entidad demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.	2	¿Considera usted que los miembros de la entidad actúan con valores éticos y responsables?”			
	3	¿Se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la entidad?”			
	4	¿Considera usted que las faltas de los miembros, contra los valores éticos y la cultura organizacional de la entidad, son sancionados adecuadamente?”			
La administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.	5	¿Existe un área dentro de la entidad, que se encarga de supervisar las actividades?”			
La administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.	6	¿Considera usted, existe una estructura organizativa, que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la entidad?”			
	7	¿Considera usted, que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa están bien definidas?”			
La entidad demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.”	8	¿Considera usted que la entidad tiene mecanismos para contratar a personal calificado?”			
	9	¿Considera usted que la entidad, realiza capacitaciones al personal para su mejoría?”			
La entidad tiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de sus objetivos.”	10	¿Considera usted comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos?”			
	11	¿Considera usted que la entidad evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso?”			
	12	¿Considera usted que la entidad presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido?”			
Evaluación de riesgos					
La entidad especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la	13	¿La entidad especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área?”			

identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.	14	¿Considera usted que los objetivos de la entidad son medibles u observables, alcanzables, relevantes y de duración determinada?"			
La entidad identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.	15	¿La entidad realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?			
	16	¿La entidad realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados?			
La entidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.	17	¿Considera usted que la entidad tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?			
La empresa identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.	18	¿Considera usted que la entidad evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos?"			
Actividades de control					
La entidad elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables."	19	¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?"			
	20	¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados?"			
La entidad elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos."	21	¿Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para para que estas funcionen adecuadamente?"			
	22	¿La entidad tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información?			
La entidad despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.	23	¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?			
	24	¿Las actividades de control de la entidad se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?			
Información y comunicación					

La entidad obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	25	¿En la entidad, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual?			
	26	¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, válida y verificable?			
La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.	27	¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa son eficientes?			
	28	¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente?			
La entidad se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.	29	¿Considera usted que la entidad tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?			
Actividades de supervisión y monitoreo					
La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes del control interno están presentes y funcionando.	30	¿Considera que la evaluación del control interno, es continua y objetiva?			
La entidad evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el órgano de control institucional, según sea apropiado.	31	¿Considera usted que la entidad comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento?			



