



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LA DIRECCIÓN
REGIONAL DE SALUD AYACUCHO (DIRESA) PERIODO
2016

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.

AUTORA:

RIVEROS FERNANDEZ, VANESSA
ORCID: 0000-0002-5985-8031

ASESOR:

SANCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR
ORCID: 0000-0003-1563-9045

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

TÍTULO DE LA TESIS

El Control Interno y Gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA)

Periodo 2016

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

.....
MGTR. MARIO PRADO RAMOS
PRESIDENTE

.....
MGTR. GARCIA AMAYA MANUEL JESUS
MIEMBRO

.....
MGTR. ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO

.....
YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios todopoderoso por la fortaleza y sabiduría que me brinda cada día y quien me conduce por el camino correcto. A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por haberme albergado durante todo mi tiempo de preparación.

Al Dr. Sánchez Espinoza, Yuri Vladimir, Docente Tutor de Taller, por su paciencia y conducción ejemplar en la asesoría de este trabajo de investigación.

A la Universidad Uladech católica por promover y aplicar estratégicamente la investigación formativa en la formación de futuros profesionales del Contabilidad.

DEDICATORIA

A mis queridos padres, por su abnegada labor para hacer posible, en mi estudio. A mis hermanos y hermanas; por su ayuda, comprensión y cariño. Con gratitud a mi hijo, por su Admiración y valoración.

RESUMEN

El presente informe de investigación tiene por título el control interno y gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA) periodo 2016 y tuvo como objetivo: Describir las principales características del control interno en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016. Al implementar un sistema de control interno en el área de OCI, se cuenta con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar su producto; Ayudar a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías.

Se concluye que las acciones de control en la DIRESA, Ayacucho es regular, también se aprecia que los funcionarios de la DIRESA, Ayacucho vienen cumpliendo con las metas a base de planificación anual y políticas de salud, debido a que el gobierno tiene por prioridad la salud de la población más necesitada, por ello, existen coberturas de seguros de salud gratuitos para la población más pobre.

Que la efectividad en el Control Interno es hacer que los miembros de las entidades (directores, gerentes, funcionarios, empleados y otros) trabajen unidos para alcanzar mayor productividad, disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de su entidad ante los diferentes agentes del entorno.

ABSTRACT

This research report has the title of internal control and management in the Regional Directorate of Health Ayacucho (DIRESA) period 2016 and aimed to: Describe the main characteristics of internal control in the Regional Health Directorate Ayacucho (DIRESA), 2016 period When implementing an internal control system in the OCI area, there is a list of the positions and names of the persons authorized to enter it and the names and signatures of the officials authorized to request their product; Help generate clear and precise control of goods receipts to the warehouse, reception reports for goods.

It is concluded that the control actions in the DIRESA, Ayacucho is regular, it is also appreciated that the officials of the DIRESA, Ayacucho have been fulfilling the goals based on annual planning and health policies, because the government has as a priority the health of the population most in need, therefore, there are free health insurance coverage for the poorest population.

That the effectiveness in Internal Control is to make the members of the entities (directors, managers, employees, and others) work together to achieve greater productivity, enjoy their work, develop their skills and abilities and be the best representatives of its entity before the different agents of the environment.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCION	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	20
2.2.2 Regionales	26
2.2.3 Nacionales	29
2.2 Bases teóricas	32
2.2.1 Teorías De Control Interno	32
2.2.2 Teorías de Gestión.....	42
2.3 Marco Conceptual	43
2.3.1 DEFINICION DEL CONTROL INTERNO	46
2.3.2 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO	48
2.3.3 CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO	49
2.3.4 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO.....	50
2.3.5. TIPOS DE INFORME DE CONTROL	51
2.3.6 IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO	53
2.3.7 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	54
2.4.1 DEFINICION DE LA GESTION	55
2.4.2 PRINCIPIOS DE LA GESTION	55
2.4.3 TIPOS DE GESTION	59
2.4.4 IMPORTANCIA DE LA GESTION.....	63
2.4.5 INDICADORES DE GESTION.....	64
III. HIPOTESIS.....	65
IV. METODOLOGÍA	65
4.1 Diseño de la Investigación	65
4.2 Población y Muestra.....	66
4.2.1 Población.....	66
4.2.2 Muestra	66
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	66

4.4.1 Técnicas	66
4.4.2 Instrumentos	67
4.6 Matriz de Consistencia	68
4.7 Principios éticos	69
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	70
5.1.1 Respecto Al Objetivo Especifico 1:	70
5.1.3 Respecto Al Objetivo Específico 2.....	75
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	77
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	79
5.2.1 Respecto Al Objetivo Especifico N° 01:	79
5.2.2 Respecto Al Objetivo Específico N° 02:	79
VI. CONCLUSION	81
6.1.1 Respecto Al Objetivo 1	81
6.1.2 Respecto Al Objetivo 2	81
BIBLIOGRAFIA	82
Anexo 01: Matriz De Consistencia	86

I. INTRODUCCION

El presente Informe de investigación tiene por finalidad describir el control interno y gestión en la dirección regional de salud Ayacucho (DIRESA) periodo 2016. Donde se llevará a cabo todo el planeamiento y desarrollo del Proyecto, el trabajo de investigación tiene como finalidad conocer, identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, con ello hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos en el sector salud Ayacucho, conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad, es de aplicación transversal a la entidad. De acuerdo con Srinidhi y Vasarhelyi (1986), la gestión y evaluación de los sistemas de control interno deben ser considerados como procesos de escala orientada a la identificación del problema, la evaluación y la interpretación. A partir de estos criterios la confiabilidad en los indicadores proporcionados por estos sistemas debe estar sujeta a planes de auditoría más eficientes en los procesos organizacionales.

La comparación entre distintos sistemas de gobierno en el sector de la salud Ayacucho y la interacción entre diferentes mecanismos de gobierno, ponen en manifiesto la preocupación y el interés por encontrar un sistema de gobierno óptimo que garantice a los actores implicados en este sector el logro de objetivos conjuntos y eficientes para las organizaciones (Ruiz et al, 2012; 44). Las continuas reformas y la sucesiva aparición de distintos informes y códigos de buen gobierno no hacen más que revelar la intención de controlar el famoso

oportunismo en la relación entre directivos y dueños, generando traumatismos en la comunidad afiliada o clientes directos (Hernández, 2008).

La proposición que manifiesta el presente documento se establece en los fundamentos del enfoque COSO (2013), en la normativa vigente que promueve la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores – INTOSAI (INTOSAI GOV 9100), en la práctica de diversos países que han desarrollado avances recientes en temas de Control Interno tales como Colombia, México, Costa Rica, Brasil, así como en algunas experiencias que se toman de la U.S. Government Accountability Office (GAO) y la National Audit Office de Reino Unido (NAO) 12.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP, 1957) definió el control interno como: “el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica”. En este orden de ideas, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende la conservación y crecimiento (Martínez, 2009).

En Perú según Ley N.º **28716**, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, fue aprobada por el Congreso de la República y publicada el 18 de abril del 2006. La norma tiene el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos en las entidades públicas con el propósito de

cautelar con trabajos y diligencias de control previo, simultáneo y posterior propendiendo al logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Con la aprobación de la Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG publicada el 3 de noviembre del 2006, se hace necesario establecer una “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, la cual se aprobó por Resolución de Contraloría N.º 458-2008-CG.

A partir del año 2009, el Instituto Nacional de Salud inicia los trabajos para la implementación de un Sistema de Control Interno, el cual a la fecha está siendo impulsado por la actual Gestión con la finalidad de fortalecer nuestros sistemas internos.

DIRESA (2016), menciona que promueve y optimiza la eficiencia, eficacia y transparencia de nuestro trabajo dando a conocer el planteamiento del problema de la investigación ¿Cuáles son las características más importantes del control interno y gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016? Y se tiene como objetivo general describir las principales características del control interno en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016 y como objetivos específicos se tiene, describir las características del control interno en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016, describir las principales características de gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA) periodo 2016 y elaborar y analizar un cuadro comparativo de las características del control interno y la gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016.

El presente trabajo de investigación se justifica porque ayudara a conocer de cómo es el control interno y la gestión de las instituciones públicas de salud del Perú y en especial en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), puesto que Como órgano desconcentrado de la Gerencia de Desarrollo Social del Gobierno Regional de Ayacucho, la Dirección Regional de Salud es la encargada de conducir, normar, regular, implementar y controlar el funcionamiento del sistema regional de salud; en cumplimiento a la política regional y nacional de salud y enmarcado en la visión, misión y objetivos estratégicos. Sin perder de vista su gran misión y la razón de ser de la institución – la salud de las personas, especialmente de la madre y el recién nacido– la DIRESA Ayacucho asumió como reto hacer uso de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación para poner en manos de nuestros miles de usuarios nuestra cartera de servicios y las acciones con enfoque intercultural que venimos desarrollando en beneficio del desarrollo humano de nuestra Región, articulando siempre con la sociedad civil.

La Dirección Regional de Salud Ayacucho, como órgano rector, formula propuestas para la solución de los problemas socio-sanitarios de la población; por ello, se ha preocupado en mejorar los indicadores de Salud y disminuir las tasas negativas de morbilidad y mortalidad, obteniendo una esperanza de vida de 63.8 años.

Saber del control interno y la gestión es importante para todos en general ya que es la unidad orgánica encargada de lograr la ejecución del control gubernamental en la Dirección Regional de Salud de Ayacucho, mantiene

dependencia técnica y funcional con la Contraloría General de la República como ente rector del sistema nacional de control y depende administrativamente de la Dirección Regional de Salud de Ayacucho.

Por último, el esquema del presente proyecto de investigación es el siguiente: Título, introducción, planeamiento de la investigación. De igual manera el proyecto de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacará el tipo, nivel, diseño de investigación, definición, las técnicas e instrumentos que se emplearán sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, el proyecto incluye las referencias bibliográficas y los anexos. Se tiene como antecedentes a nivel internacional, nacional y regional sobre el tema de control interno para, una decisión, empresa, proyecto, programa, entidad, específicamente el sector salud tenga triunfo, se requiere que el control forme parte inseparable del ciclo de gestión y de su progreso continua. Deming (1950) plantea un ciclo de mejora continua que consiste en un juicio conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En este proyecto se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variables o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Arceda (2015) en su tesis titulado **Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.** Para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, Se formulan los siguientes objetivos: **Objetivo general:** Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014". Sus **objetivos específicos** son: a) Describir los procedimientos de Control Interno que se aplican en la Agrícola "Jacinto López" S.A b) Identificar las dificultades de los procedimientos de Control Interno que se presenta en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Agrícola “Jacinto López” S.A, c) Determinar la incidencia de los procedimientos del Control Interno en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa, d) Proponer un Manual de Control Interno

basado en normas y principios que garanticen la confiabilidad de la información. La investigación no requiere de la medición cuantitativa o numérica, se utilizan solo instrumentos de recolección de datos cualitativos como la entrevista, cuestionario de control interno y otros. Por la Naturaleza de la presente investigación corresponde al tipo aplicada no experimental. **Conclusion,** Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área, No existe control de entrada y salida del personal, Los arqueos de caja se realizan eventualmente, Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos, Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan, falta de segregación de funciones, las responsabilidades son centralizadas, Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores, Inexistencia de reclutamiento de los colaboradores, Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajado.

Raymar (2015) en su tesis titulado “Estrategias basadas en el Control Interno que optimicen la Gestión Financiera de la Empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy”, para optar al título de Magíster en Administración de Empresas mención Finanzas. Los objetivos fueron los siguientes: Objetivo general Diseñar estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy. Año 2014 y los objetivos específicos

a) Diagnosticar la situación actual de las estrategias financieras basadas en el control interno que se aplican en la empresa Distribuidora Puche y Asociados b) Identificar los mecanismos de control interno utilizados en la empresa Distribuidora Puche y Asociados c) Elaborar las estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados. El tipo de investigación es descriptivo y no experimental, porque no existió manipulación de la misma, limitándose solamente a describir los resultados obtenidos sin incidir sobre dichos valores de manera alguna, tal y como plantea . se concluye de la siguiente manera: identificaron como insuficiencias principales que no siempre se cuenta en la empresa con información que permita el mejor control de los recursos ni tampoco se efectúa con la debida sistematicidad el control interno de los recursos disponibles en la empresa, lo cual unido a que tampoco se realiza periódicamente el análisis de los resultados de cada periodo económico y por tanto, no se implementan medidas de corrección según los resultados de cada período económico, permite comprender que no se cuenta con las debidas estrategias para el control interno financiero en esta organización.

YAGUARGOS (2015) en su tesis titulado “el control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermercados de la ciudad de ambato en el año 2014”, para obtener el título profesional de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA. se formula los siguientes objetivos: Objetivo general es analizar

el control interno aplicado al proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014. y los objetivos específicos son: a) Identificar los procedimientos de control interno que son aplicados en el proceso de comercialización de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato, b) Determinar los factores que provocan fluctuaciones de la rentabilidad en la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato, c) Proponer el control interno basado en un Cuadro de Mando Integral que fortalezca el proceso de comercialización y la rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato. La investigación es cualitativo bibliográfico – documental tiene como propósito conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones. Tiene como conclusion el desarrollo del Cuadro de Mando Integral en SUPERMARCAS, ayuda a la correcta aplicación de procedimientos de control aplicados al proceso de comercialización enlazando de manera efectiva los objetivos estratégicos con la consecución de metas propuestas dentro de la organización.

2.1.2 Nacionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación presentados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú.

Estrada (2013) Título “Las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – SIHUAS en el período 2013”; Ciudad de Sihuas – Perú; **Los objetivos** planificados en la investigación fueron; determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – SIHUAS en el período 2013. Así como los **objetivos específicos** son: Analizar los sistemas de control interno; Describirla gestión del área de almacén de la UGEL – SIHUAS; Determinar y describir las ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén. **La Metodología**, es Diseño de la Investigación Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental y Bibliográfica y Documental; El diseño de investigación aplicado es no experimental. Las Técnicas e Instrumentos, Revisión Documentaria y Bibliográfica. **Los Resultados:** Las ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la UGEL- SIHUAS son: Facilidad en el manejo de los registros en el almacén; Un mejor control de ingreso y salida del almacén; Va a prevenir el riesgo de fraudes,

robos o daños físicos; El personal tiene que ser capacitado constantemente; Buena distribución de los pedidos requeridos; Control de inventarios más ordenado; Planificación de los inventarios; Cubrir las necesidades de la Institución; Todo bien deberá ingresar a esta oficina antes de llegar al usuario; Solo las personas que laboran en el Almacén deben tener acceso a sus instalaciones y distribuir los bienes según requerimiento; Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado; Conformar los inventarios físicos con los registros contables; Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe. **Conclusiones:** Considerando los resultados alcanzados en nuestra investigación de las ventajas en la implementación de un sistema interno en el área del almacén de la UGEL - SUHUAS, podemos establecer las siguientes conclusiones: Al implementar un sistema de control interno en el área de almacén se cuenta con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar su producto; Ayudar a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías. Las mercancías saldrán del almacén únicamente si están respaldadas por notas de despacho o requisiciones las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino

deseado; En el área de almacén existe un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y éstos verificarse sistemáticamente; elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material; Debido a que aun en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kárdex o el sistema computarizado indican que es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades; Con la implementación de un sistema de control interno se tiene el control de salida de inventarios del almacén; El control de salida de inventarios del almacén debe ser sumamente estricto; La importancia de tener un adecuado Sistema de Control Interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad en el momento de implantarlos; en especial, si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello depende para mantenerse en el mercado; Las normas generales de control interno promueven la existencia de un control interno sólido y efectivo en las entidades públicas, cuya implementación constituye responsabilidad de los niveles de dirección y gerencia en éstas. La combinación de estas normas establece el contexto requerido para un control interno apropiado en cada entidad pública; Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que los

controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión; Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios; Los inventarios físicos se acostumbraban realizar al final del periodo económico contable. Algunas empresas lo siguen haciendo, por ser en esa fecha cuando usualmente son menores, pero suponía y sigue suponiendo la semiparalización de la empresa por varios días, lo cual siempre perjudica alguna de sus operaciones. Implementando el sistema de control interno también se va a poder hacer un inventario físico anual, además no priva para que durante ese lapso se realicen chequeos selectivos esporádicos o periódicos especialmente en los artículos considerados críticos por su valor o por su influencia en las ventas o producción; Tenemos la convicción de que el diseño e implementación del sistema de Control Interno, liberado de formalismos, de burocracias, asumido con responsabilidad por los jefes y con amplia participación de todos los directivos, ejecutivos y trabajadores, puede ser un valioso instrumento para cumplir con eficacia los retos que tenemos por delante superar para bien de la institución.

Espinoza (2013) En su tesis de **investigación** “El Control Interno en la Gestión Administrativa la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima Perú” para optar el título de Contador Público, en la Universidad de San Martín de Porres -Perú,

planteó lo siguiente: El **objetivo general** fue analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad de Chorrillos 2011. Los **objetivos específicos** son: a) Son determinar la influencia de los objetivos del Control Interno, en la planificación de la gestión administrativa de la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, b) Evaluar si el planeamiento del Control Interno, permite mejorar la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, c) Determinar si los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno, optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El **tipo de estudio** elegido, para el trabajo es aplicativa, conducentes a los objetivos propuestos inicialmente. Las **conclusiones** del estudio de investigación están centradas en los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, el planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Sosa (2015) en su tesis titulado “**El Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.**” para obtener el título de contador público, tiene como objetivos: **Objetivo General:** Determinar la influencia del control

interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Para considerar la importancia que tienen los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente sino que también un progreso económico mayor. Sus objetivos específicos: a) Analizar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Este objetivo se realizó con ayuda de una ficha de evaluación y guía de observación para comprobar la necesidad del control interno que presenta el área de la empresa con respecto a este objetivo, b) Investigar la influencia de la supervisión en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Se realizó este objetivo con la ayuda de una guía de observación lista de cotejo con el fin de detectar la necesidad del control interno. El tipo de investigación que se utilizó en la tesis es Descriptiva – Correlacional ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre las variables dependiente e independiente, esto quiere decir que se estudia la relación entre dos variables, no experimental transversal. **Concluye** de la siguiente: Existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. por lo que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como

resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales.

2.2.2 Regionales

Flores (2014) La presente tesis pertenece a la línea de investigación al Sistema de Control Interno **titulada**: “La efectividad del Control Interno en el buen desempeño institucional en las Municipalidades Distritales de la Región Ayacucho”; La Investigación tuvo como **objetivo general** propiciar la mejora de la gestión de las Municipalidades de la Región de Ayacucho mediante el trabajo de los mecanismos del Control Interno y el cumplimiento de los imparciales operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas. Este trabajo de investigación proporciona a los funcionarios de las municipalidades de la Región Ayacucho, propuestas para implementar y desarrollar un Sistema de Control Interno efectivo que les permita alcanzar los estándares mínimos de un buen gobierno, lo cual se traducirá en productividad y cumplimiento de la responsabilidad social. **La metodología** utilizada en la investigación es de tipo descriptiva y explicativa, se enmarco en el ámbito de un diseño de investigación de tipo encuesta. La muestra seleccionada está compuesta por un número de diez funcionarios que laboran en diferentes áreas de las municipalidades. El **resultado** de la investigación es que es posible alcanzar una buena gestión en las municipalidades de la Región de Ayacucho, mediante la implantación y el funcionamiento efectivo del Control Interno. Las **conclusiones** son: que la efectividad en el Control

Interno es hacer que los miembros de las municipalidades (directivos, gerentes, funcionarios, empleados y otros) trabajen unidos para alcanzar mayor productividad, disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de su entidad ante los diferentes agentes del entorno.

Navarro (2015) El **tema** de investigación denominado: “Control interno eficiente y su incidencia en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur Ayacucho - 2014”. Este trabajo se ha orientado al siguiente **objetivo**: Establecer los lineamientos para implementar el control interno y facilitar la efectividad de la ejecución de obras en el PESCS. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes **objetivos específicos**: a) Determinar que los componentes del control interno sean eficaz y eficiente en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur. b) Establecer la forma como el control previo, simultáneo y posterior puede facilitar la mejora continua en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur. c) Definir los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización para la ejecución del Proyecto Especial Sierra Centro Sur. El **método** de investigación utilizada, es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los **resultados** se hizo comparando las informaciones

recolectadas y encuestando a una muestra de 30 entre funcionarios y servidores del Proyecto Especial Sierra Centro Sur de la región de Ayacucho. Los resultados más importantes son; el 90 por ciento de los encuestados acepta que el control interno eficiente en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur dará como resultado una obra eficiente.

Rodriguez (2016) La presente **tesis** pertenece a la línea de Investigación de Mecanismos de control - Control Interno denominada: “Control Interno como instrumento para la optimización de la gestión en la intendencia de la Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería – Ayacucho, 2015”. El **objetivo general** es el siguiente: Determinar que el control interno es un instrumento que sirve para optimizar la gestión en la intendencia de la Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería – Ayacucho. Y los siguientes **objetivos específicos**: Determinar que el control interno es una herramienta que optimiza la gestión en la intendencia de la Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería – Ayacucho. Identificar las causas y efectos del control interno deficiente como herramienta en la intendencia de la Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería, Ayacucho. Determinar las herramientas para la optimización de la gestión a través del control interno en la intendencia de la Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería, Ayacucho. La **modalidad** utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, artículos científicos, artículos periodísticos e información de internet. El tema de

investigación tiene como **resultado** de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 75% de los encuestados consideran que el control interno es una herramienta que optimiza la gestión en la intendencia de la Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería – Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 65% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería – Ayacucho es la Negligencia de funciones. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 70% de los encuestados consideran que los efectos del control interno deficiente en la intendencia de las Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería – Ayacucho es la Gestión deficiente

2.2.3 Nacionales

Tinco (2015) En su tesis “ El Sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga 2014” para optar el título profesional de Contador Público en Ayacucho - Perú, considera que en la institución mencionada existe gran cantidad de bienes que se encuentran en uso inadecuado, sin registro alguno lo que necesita un saneamiento legal y contable para que puedan ser incluidos en los estados contables y ser incorporados a la información que se remite a la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, para lo cual considera que la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga no cuenta con una estructura de control interno con la finalidad de administrar sus

operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones, así también no se cuenta con la capacitación técnica necesaria para cumplir sus obligaciones debiendo ser uno de los roles primordiales de una entidad; también la falta de documentos normativos en la Dirección de Administración conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo; los procesos de altas y bajas no se lleva a cabo en su totalidad como es el caso de los centros educativos ya que no se cuenta con el personal necesario para esta labor.

Riveros (2015) La presente tesis “El Sistema Control Interno y sus resultados que inciden en la gestión del Hospital Regional Miguel Ángel Marisca Llerena de Ayacucho - 2014”, radica en la importancia porque establece la aplicación de un sistema de control interno, como pilar fundamental para lograr la eficacia, eficiencia y economía de los recursos que administra el Hospital regional Miguel Ángel Marisca Llerena de Ayacucho. La investigación tuvo como **objetivo general** determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión del Hospital regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho. La **metodología** utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, diseño de campo no experimental, transversal. La población estuvo conformada 166 trabajadores administrativos y 600 trabajadores en la parte asistencial. La muestra estuvo constituida por 50 directivos del mencionado hospital. El análisis de los resultados se fundamentó principalmente en la estadística

descriptiva porcentual por medio de tablas y gráficos de frecuencias que fueron producto del procesamiento de los instrumentos de recolección de datos. El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimiento y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y la persona a cargo, organizado e instituidos en cada entidad del estado, con el objeto de prevenir posibles riesgos en una entidad pública, que administrados eficientemente conllevan al logro de los objetivos de la empresa o institución. Entre el principal **resultado** hallado, podemos mencionar que el 100% de encuestados mencionaron que el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho no cuenta con una estructura de Control Interno. Asimismo, el 62% mencionaron que las acciones de control en el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho es regular, también se aprecia que más del 66 % de los funcionarios del Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho viene cumpliendo con las metas a base de planificación anual y políticas de salud, debido a que el gobierno tiene por prioridad la salud de la población más necesitada, por ello, existen coberturas de seguros de salud gratuitos para la población más pobre.

Tenorio (2015) La presente **tesis** “El Control De Calidad Y Su Incidencia En La Auditoria De Cumplimiento En La Gestión Del Gobierno Regional De Ayacucho – 2014” , la investigación tuvo como **objetivo** general demostrar cómo el control de calidad incide en la auditoria de cumplimiento en la gestión del Gobierno Regional de

Ayacucho – 2014 fue **de diseño** descriptivo, y su **conclusión** es De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3 se aprecia que el 53% del personal del OCI' encuestado, tienen conocimiento de la auditoría de cumplimiento, esto se debe a que la auditoría de cumplimiento recién se viene implementando a partir del 22 de octubre del 2014 por Resolución de Contraloría N° 473. Y entro en vigencia a partir del 02 de enero del presente año, se espera que en los meses sucesivos la mayoría del personal del OCI' tenga conocimiento de la auditoría de cumplimiento por medio de capacitaciones.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías De Control Interno

EL CONTROL INTERNO ASPECTOS GENERALES

CONTROLORIA, (2014) la expresión de “Control Interno” es bastante habitual en el espacio institucional y, a ciencia cierta, no es la primera vez que el beneficiario de este documento lo escucha. Sin embargo, tal vez no sea tan generosamente conocida la ventaja del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto nació hace muchos años frente al desarrollo de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de crear mecanismos de control y progreso de la gestión? ¿Conocía que es un asunto relacionado de forma estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha madurado sobre todos los bienes que la diligencia de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al provecho de los objetivos de la misma? El presente capítulo estudia cada uno de estos semblantes, abordando por

definir lo que se piensa por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral.

DEFINICIÓN Y OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Definición de Control

El Diccionario de la Real Academia concreta el control como la labor y el resultado de evidenciar, examinar, calificar o intervenir. Por su parte, Word Reference, insta que el control implica evidenciar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener potestad o mando sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o confirmar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los saberes del ciclo gerencial y sus ocupaciones, el control se define como “la medida y cortesía del desempeño a fin de certificar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”, En la propia línea, el control como acción de la administración “es el sumario que consiste en supervisar las diligencias para garantizar que se realicen según lo proyectado y corregir cualquier desviación significativa”.

Tipos de Control

Control Externo. - Es el vinculado de políticas, reglas, sistemáticas y operaciones técnicas; y es a por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

El Control Interno. - es un sumario integral de gestión realizado por el titular, funcionarios y legos de una entidad, trazado para enfrentar los peligros en las sistematizaciones de la gestión y para facilitar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se logran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma encaminada a restar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

Objetivos del Control Interno

- a. Promover y mejorar la eficiencia, energía, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Custodiar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de merma, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Desempeñar la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Certificar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- f. Originar el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Suscitar que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

Relación del Control Interno con el ciclo de gestión

Para que todo ánimo, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga victoria, se requiere que el control forme parte inseparable del ciclo de gestión y de su mejora continua. Deming (1950) propone un ciclo de adelanto continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que forma la columna vertebral de todos los métodos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a) No se consigue mejorar nada que no se haya controlado
- b) No se puede vigilar nada que no se haya medido
- c) No se puede calcular nada que no se haya definido
- a) No se puede precisar nada que no se haya identificado.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

“El Control Interno aporta consigo una serie de favores para la entidad. Su ejecución y fortalecimiento causa la adopción de medidas que

redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios”:

La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento .

- a) El Control Interno bien estudiado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente
- b) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción
- c) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos
- d) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino . La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces :

- a) La protección de decisiones frente a desviaciones de indicadores

- b) La prosperidad de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles
- c) El establecimiento de una sabiduría de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan
- d) La aplicación, eficiente, de los métodos estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de capitales y activos del Estado
- g) La seguridad de las operaciones y actividades
- h) El desempeño de la normativa
- i) La protección de activos de la entidad

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno puede otorgar asesoría administrativa sobre los ordenamientos de la corporación y anclar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con la ganancia de sus objetivos, aunque, continuamente, se tiene expectativas mayores de lo que puede dedicar un sistema de Control Interno, inclusive cuando haya sido adecuadamente esquematizado, puede proporcionar sólo seguridad conveniente -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La solución de conseguirlos está afectada por

limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.
Algunas de estas limitaciones son:

- a) Las prudencias en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b) Pueden acontecer fallas por simples errores o equivocaciones.

Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.

- c) El diseño de un sistema de Control Interno puede crear sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño. Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del Control Interno vistos en el acápite anterior.

PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO 2013

Según INTERNET, (2013). Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en

pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar:

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según la exploración de **INTERNET, (2016)** nos muestra lo siguiente.

Principios y Elementos del Sistema de Control Interno

La adopción y cumplimiento del SCI por parte de SERFINANSA se desarrolla siguiendo los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión.

Autocontrol: Entendido como la capacidad de todos los funcionarios para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. Así mismo, se refiere al deber de los funcionarios de procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Autorregulación: Entendido como la capacidad de la empresa para aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones legales que le son aplicables.

Autogestión: Es la capacidad de la empresa para interpretar, regularizar, elaborar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

El Sistema de Control Interno se encuentra conformado por los siguientes elementos:

Ambiente de Control: Conjunto de factores del ambiente organizacional, que todos los funcionarios deben establecer y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo.

Gestión de Riesgos: Es la identificación, análisis y administración de los riesgos relevantes en los que puede incurrir la empresa para el logro de sus objetivos.

Actividades de Control: Políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas para consecución de los objetivos del sistema de control interno.

Información y Comunicación: Es lo que soporta la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y período de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades. La comunicación debe de fluir hacia abajo, hacia arriba y a través de la organización.

Monitoreo: El control interno es un proceso permanente que debe llegar a convertirse en una actitud de todos los funcionarios, quienes deben percibirlo como un medio para el cumplimiento de los objetivos de la organización. Por lo tanto, debe observarse y evaluarse el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad.

2.2.2 Teorías de Gestión

Tapia (2015) Menciona que son guías para orientar la acción previsión visualización y empleo de los recursos y esfuerzos que se desean alcanzar la secuencia de actividades que se va realizar para lograr objetivos en un tiempo determinados para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

Gestión De Tecnología:

Consiste en el conocimiento de ingeniería y administración, ciencias y administración con el fin de desarrollar métodos y procedimiento de operación.

Tipos De Gestión:

GESTION TECNOLIGICA: Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionados con la creación, y uso de la tecnología.

GESTION SOCIAL: Consiste en un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el inicio, estudio y comprensión de un problema hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.

2.3 Marco Conceptual ´

Evolución histórica del control interno

Desde que el ser humano existe en la Tierra, controla las actividades que lo rodean, así como sus pertenencias, por lo que es posible decir que el control es inherente al mismo. Con la evolución de las actividades comerciales y empresariales, las formas de controlar también han ido evolucionando. Desde lo más básico como las cuentas simples con los dedos de manos y pies, después con algún objeto como piedras, para luego crear sistemas de numeración, donde se abrió la posibilidad de realizar otro tipo de operaciones aritméticas. En los grandes imperios y antiguas civilizaciones, enfatizadas con el surgimiento del comercio, el intercambio de bienes y la propiedad privada, se hace necesario llevar un control de la producción y transacciones. El cobro

de impuestos y los métodos para asegurar su pago, también correspondían a controles propios de la época. Durante los años de la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico, y se perfeccionó la separación de poderes, basada en principios democráticos, estableciendo así un sistema de control apoyado en principios de especialización y autonomía. Años más tarde, personajes como Napoleón Bonaparte, vigilaban por medio de la

“corte de cuentas”, los asuntos

Contables del estado y les otorgaba atribuciones para investigar, juzgar, y dictar sentencias. Este modelo fue asumido por muchos países de América y Europa que estaban en proceso de organizar sus repúblicas. El común denominador en los controles implementados desde el surgimiento de la propiedad privada, y la custodia de bienes del estado, era la detección del fraude, pues el ser humano, como criatura corruptible, desde esos momentos cedía antes sus valores para sobrepasar las medidas de control y lo que era considerado correcto. Hacia 1900 llega a Estados Unidos y se establece con un concepto diferente, dándole a la auditoría como objetivo principal la revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones. De forma paralela se crean las auditorías internas que permiten desarrollar un proceso integral y asesor al interior de las empresas, permitiendo así el desarrollo de un sistema de control propio para cada una de ellas. Por medio de la conquista, todos los modelos de control mencionados anteriormente fueron impuestos a los pobladores originarios de América Latina, quienes como sociedades organizadas habían desarrollado sus propias formas de control,

donde por el contrario de lo que podríamos pensar al juzgarlos de rudimentarios, estos se basaban en un estado muy avanzado de democracia, donde las normas existentes eran internalizadas y cumplidas como obligaciones recíprocas entre las personas, su territorio, los sistemas y la naturaleza, ideal que a pesar de muchos intentos no se ha logrado en la sociedad actual. Posteriormente a la colonia, el intercambio comercial entre las nacientes repúblicas de América Latina con otros países, dentro de los que figuran Estados Unidos para la mayoría, e Inglaterra en el caso argentino, hacen que muchos de sus modelos y teorías sean adoptados, hasta la fecha. Ya en América Latina, las naciones fueron estableciendo controles en diferentes ámbitos, poniendo especial énfasis en la administración financiera y de presupuestos. En la mayoría de los casos, y al haberse perdido el factor que de forma natural manejaban los indígenas, fue necesario la creación de leyes específicas para la atención de asuntos, como forma de controlar, sin los resultados esperados. Hoy por hoy en la época más contemporánea existen innumerables casos de fraudes de empresas privadas y del estado, de casos de corrupción en las más altas esferas del estado, juntas directivas, gerencias, pero también en el día a día de los funcionarios públicos y privados de mandos medios y rasos. El servicio al cliente disminuido, la manipulación inescrupulosa de la información, etc.

Ninguna empresa se exime de esta realidad, la vive en mayor o menor grado, y el desborde de controles es un asunto cotidiano. ¿Qué existe en común en todos los casos? El ser humano como ser corruptible, es por ello que la legislación existente alrededor del control interno, no es el objetivo en sí mismo, sino en

la adopción de este modelo como un estilo de vida de la sociedad que cale profundamente el ser para modificar el hacer La motivación de conocer acerca del control interno, no es convertirse en un controlador sino es en adoptar una forma de ser que involucre una mejora continua en todo lo que hacemos y que inflencie a los que me rodean a ser mejor también.

2.3.1 DEFINICION DEL CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objeto del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia este trabajo va a ser de mayor utilidad para la auditoria en las empresas que tengan implementado un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

En las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, para que sea de utilidad para la auditoría externa de estados contables, es necesario que el auditor deposite confianza en los controles que realiza la empresa, para que el auditor decida depositar confianza deberá evaluar el nivel de desarrollo y si funciona eficientemente; esta tarea constituye la “Evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión, siempre que, con relación a su tarea, el auditor decida depositar confianza en tales actividades”. La Resolución Técnica N°7 (FACPCE) lo menciona como procedimiento que debe realizar el auditor y la NIA 315 (IAASB) “Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas mediante la comprensión de la entidad y de su entorno, incluso del control interno de la entidad” lo considera como tareas que debe realizar el auditor.

Algunas cosas están bajo nuestro control y otras no. Las que están bajo nuestro control son opinión, búsqueda, deseo, aversión, y en una palabra cualesquiera que sean nuestras propias acciones. Las cosas que no están bajo nuestro control son cuerpo, propiedad, reputación, comando, y en una palabra cualquiera que no sea acción nuestra (epicentro).

A partir de la problemática derivada de la existencia de diferentes entendimientos y prácticas relacionados con el control interno, analiza las distintas perspectivas que existen sobre el particular, resalta de

manera especial las perspectivas profesional, reguladora y académica con base a ello aborda las distintas estructuras conceptuales o criterios de control resalta que a nivel internacional las que más conocimiento tienen son los de COSO (Estados Unidos), GRC (Estados Unidos), Turnbull (Reino Unido) y COCO (Canadá), bien de hecho existen otras y podrán surgir muchas más.

Expresa que, para efectos de la auditoría del control interno, el criterio de control que mejor se adecua es el de COSO y que de hecho es que más se está aplicando en el presente.

2.3.2 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Autocontrol: Entendido como la capacidad de todos los funcionarios para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. Así mismo, se refiere al deber de los funcionarios de procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Autorregulación: Entendido como la capacidad de la empresa para aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones legales que le son aplicables.

Autogestión: Es la capacidad de la empresa para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

2.3.3 CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO

✓ **Instrumentalidad.**

Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo. Está pensado para facilitar el logro de objetivos.

Es un proceso interactivo multidireccional que forma parte de los procesos de gestión básicos de planificación, organización y dirección, y está integrado a ellos. Constituye un instrumento útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

✓ **Responsabilidad.**

Todo el personal de una organización participa y tiene responsabilidades sobre el Control Interno (aunque pueda variar su alcance), cualquiera sea su jerarquía o posición, y todos deben interesarse en que el sistema sea lo más eficaz posible para asegurar que la gestión se está desarrollando por el camino previsto.

El personal es responsable de diseñar, implementar, monitorear y mantener el control. Las personas, en cada nivel de la organización, implantan y ejecutan los mecanismos de control. Por ello, el personal

que es responsable de lograr los objetivos debe también ser responsable de la eficacia del control que respalda el logro de esos objetivos.

La responsabilidad del control existe en toda la organización junto con la responsabilidad de lograr los objetivos. Cada persona de la empresa es el responsable del control interno en su ámbito de actuación (por ello crece cada vez más el concepto de autoevaluación del control).

✓ **Alcance.**

Está dado por todo el ámbito de la empresa. Cada sistema, método o procedimiento debe prever la posibilidad de practicar un control, que permita obtener los desvíos, una explicación lógica y generar las medidas correctivas.

2.3.4 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según contraloría general de la república,

a) Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

b) Evaluación de riesgos

Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la

posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

c) Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

d) Información y comunicación

Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

e) Supervisión

Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

2.3.5. TIPOS DE INFORME DE CONTROL

INFORME COSO I:

Informe COSO I establecido por el Committee Of Sponsoring Organizations; en el año 1992, donde se modificó los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud para su aplicación. De ello El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados

mecanismos burocráticos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta y se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

- ✓ Efectividad y eficiencia.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- ✓ Salvaguardia de los recursos.

Este informe cuenta con la implantación de componentes que son:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión.

INFORME COSO II:

Este informe de control según El Marco de Control denominada COSO II a partir del mes de Septiembre del 2004, esta versión del informe coso no es otra cosa que la ampliación del informe original para de esta

manera dotar al control interno de un mayor enfoque hacia Enterprise Management (ERM) o de gestión de riesgo por ello para el desarrollo del control interno no estamos basando el informe coso de la versión presentada en el año 2004 este informe conocido también como como ERM establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel 65 de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos.

INFORME COSO:

Este informe es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un informe más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un informe conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control en forma casi idéntica a como lo hace el Informe COSO.

2.3.6 IMPORTANCIA DE CONTROL INTERNO

Aunque se entienda en toda empresa que lo adecuado es reducir los riesgos que se generan en cualquier tipo de situación (estratégicos, legales, crediticios, tecnológicos, etc.), también es indispensable considerar que dichos riesgos se deben gestionar, es en tal sentido que

el control interno toma un papel relevante en las empresas. Por ejemplo, la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas requeridas para realizar prácticas que corresponden a un buen gobierno, esto tomando en cuenta que la información con la cual se está trabajando sea transparente, lo que garantizará una mejor y adecuada realización de las actividades y operaciones de la empresa.

2.3.7 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

Operacionales:

Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.

Resguardar los recursos y bienes del Estado.

De cumplimiento:

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.

Promover la rendición de cuentas.

De Información:

Garantizar la confiabilidad de la información.

Organizacionales:

Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

2.4.1 DEFINICION DE LA GESTION

Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación.

Gestión es también un conjunto de acciones u operaciones relacionadas con la administración y dirección de una organización.

Este concepto se utiliza para hablar de proyectos o en general de cualquier tipo de actividad que requiera procesos de planificación, desarrollo, implementación y control.

2.4.2 PRINCIPIOS DE LA GESTION

Enfoque al Cliente

Las organizaciones dependen de sus clientes, y por lo tanto deben comprender las necesidades actuales y futuras de los clientes, satisfacer los requisitos de los clientes y esforzarse en exceder las expectativas de los clientes .

La entidad debe tener claro que las necesidades de sus clientes no son estáticas, sino dinámicas y cambiantes a lo largo del periodo, por otra

parte, de ser los clientes cada vez más exigentes y cada sucesión está más comunicado. Por ello, la sucursal no nada más ha de aperrear por saber las emergencias y panoramas de sus clientes, sino que ha de ofrecerles posibilidades a través de sus artículos y empleos, y gestionarlas he tratado de pasar esos panoramas plazo a plazo

La empresa debe tener claro que las necesidades de sus clientes no son estáticas, sino dinámicas y cambiantes a lo largo del tiempo, además de ser los clientes cada vez más exigentes y cada vez está más informado. Por ello, la empresa no sólo ha de esforzarse por conocer las necesidades y expectativas de sus clientes, sino que ha de ofrecerles soluciones a través de sus productos y servicios, y gestionarlas e intentar superar esas expectativas día a día.

Liderazgo

“Los líderes establecen la unidad de propósito y la orientación de la organización. Ellos deberían crear y mantener un ambiente interno en el cual el personal pueda llegar a involucrarse totalmente en el logro de los objetivos de la organización”.

El liderazgo es una cadena que afecta a todos los directivos de una organización, que tienen personal a su cargo. Si se rompe un eslabón de esa cadena, se rompe el liderazgo de la organización.

Participación del personal

“El personal, a todos los niveles, es la esencia de una organización y su total compromiso posibilita que sus habilidades sean usadas para el beneficio de la organización”.

La motivación del personal es clave, así como que una organización disponga de un plan de incentivos y de reconocimientos. Sin estas dos acciones, difícilmente una organización podrá conseguir el compromiso del personal.

Enfoque basado en procesos

“Un resultado deseado se alcanza más eficientemente cuando las actividades y los recursos relacionados se gestionan como un proceso”.

El cambio reside en la concepción de “organización”. Ha dejado de ser una organización por departamentos o áreas funcionales para ser una organización por procesos para poder crear valor a los clientes.

Enfoque de sistema para la gestión

“Identificar, entender y gestionar los procesos interrelacionados como un sistema, contribuye a la eficacia y eficiencia de una organización en el logro de sus objetivos”.

El fin último que se persigue es el logro de los objetivos marcados. Para ello será necesario que la organización detecte y gestione de manera correcta todos los procesos interrelacionados.

Mejora continua

“La mejora continua del desempeño global de una organización debería ser un objetivo permanente de ésta”.

Esa mejora continua de los procesos se consigue siguiendo el ciclo PCDA del Dr. E. Deming:

- ✓ Planificar
- ✓ Desarrollar
- ✓ Controlar
- ✓ Actuar, para mejorar.

Enfoque basado en hechos para la toma de decisión

“Las decisiones se basan en el análisis de los datos y la información”.

Lo que no se puede medir no se puede controlar, y lo que no se puede controlar es un caos. Esto no se puede olvidar.

Relaciones mutuamente beneficiosas con el proveedor

“Una organización y sus proveedores son interdependientes, y una relación mutuamente beneficiosa aumenta la capacidad de ambos para crear valor”.

Es necesario desarrollar alianzas estratégicas con los proveedores para ser más competitivos y mejorar la productividad y la rentabilidad. En las alianzas, gana tanto la organización como los proveedores.

La adopción de un sistema de gestión de la calidad (y de sus principios) debería ser una decisión estratégica que tome la dirección de cada organización. El diseño y la implementación de un sistema de gestión de la calidad de una organización está influenciado por la naturaleza de cada organización, por sus necesidades, por sus objetivos particulares, por los servicios que proporciona, por los procesos que emplea y por el tamaño y la estructura de la misma. El éxito de una organización se logra mediante la implantación y mantenimiento de un sistema de gestión de calidad diseñado para mejorarlo continuamente.

2.4.3 TIPOS DE GESTION

Gestión empresarial

La gestión empresarial es una diligencia cuyo propósito es aumentar la productividad y el espíritu de idoneidad de una organización. Este tipo de gestión incluye la planificación, implantación y mando de medidas y tácticas vinculadas con procedimientos de fabricación y administración. En el sector empresarial, los agentes que se ocupan de la gestión en general suelen ser los empleados de la dirección, administración o gerencia. De igual modo hay otros tipos de delegados como consultores externos.

Gestión ambiental

La gestión ambiental radica en el aglomerado de ejercicios, labores y tácticas orientadas a proteger y salvaguardar la naturaleza y a gobernar

los materiales naturales de una forma sostenible y equitativa. Esta categoría es conocida por ser una disciplina múltiple en la que se incluyen elementos sociales, económicos y biológicos. Poseen de igual manera cualidades proactivas y participativas, cuya obligación no solo se ajusta al aspecto institucional, sino que abarca toda la comunidad.

Gestión educativa

La gestión educativa se concreta como una forma dirigida a la consolidación de diversos proyectos de carácter educativo de las organizaciones, que permite sostener la independencia de la institución, en el cuadro de las políticas públicas, y que favorece los ordenamientos de pedagogía con el objetivo de remediar las invitaciones educativos tanto regionales como locales. Con el uso de la pedagogía, fomenta el aprendizaje de los alumnos, profesores y la sociedad educativa en su totalidad, mediante la elaboración de una comunidad de aprendizaje donde se consideren los fundamentos educativos como un conglomerado de individuos en vinculación prolongada, que tienen la obligación de mejorar de forma duradera las enseñanzas de los estudiantes, con el objetivo de instruirlos de forma completa para ser miembros de una comunidad. Estas pautas permiten el desarrollo de su calidad de vida y los capacita para su entrada al ambiente laboral.

Gestión humana

La gestión humana tiene como intención asegurar los procedimientos administrativos que orienten la evolución de los empleados en todos los

mecanismos, desde la creación de los perfiles de las personas, sus espacios de trabajo y sus vínculos, pasando por su formación en conocimientos, capacidades, salud y bienestar, hasta el apropiado paro de labores.

Gestión social

La gestión social consiste en la producción de disímiles espacios para la relación social. Es un procedimiento que se ejecuta en una comunidad específica y que se fundamenta en el aprendizaje grupal, prolongado y abierto para la planificación y la realización de proyectos que solucionen problemas sociales. Este tipo de gestión solicita comunicación entre los diversos protagonistas, como las autoridades gubernamentales, empresarios, las instituciones civiles y los demás habitantes.

Gestión de calidad

Es el compuesto de leyes propias de una creación, relacionadas entre sí y a partir de las cuales es que la organización logra dirigir de forma ordenada su nivel de calidad. El objetivo siempre está orientado hacia el progreso permanente de la calidad de la empresa.

Gestión de riesgo

Consiste en la acción de conocer, explorar y contar las posibilidades de pérdidas y resultados negativos que se presenten por desastres. También

el accionar precautorio, reductivo y correctivo que requiere ser aplicado.

Gestión comercial

La gestión comercial es la labor encomendada para igualar y darle apertura a la institución en el mundo exterior. Vela dos aspectos esenciales, complacencia del cliente y la colaboración o aumento de su mercado. Conseguido esto, se requiere crear una estructura apropiada de calidad, un área de servicio al cliente eficaz y servicios o productos de calidad.

Gestión cultural

Es la ocupación profesional de quienes sujetan a la sociedad con la sociedad y no realizan dicho compromiso como profesores o críticos, sino mediante proyectos y planificación cultural. Para conseguir este objetivo se realizan acciones como: Incremento de la participación de actos culturales. Ayuda en el desarrollo de oportunidades culturales para una agrupación específica. Organizando proyectos que surgen desde la imaginación de la ciudadanía, entre otros.

Gestión tecnológica

La gestión científica se considera conocimiento y un entrenamiento. Consiste en una estructura de culturas y experiencias vinculadas con los procedimientos de elaboración, evolución, traspaso y el empleo de la tecnología. Diversos expertos piensan esta estructura como un conjunto

de métodos organizados para la creación de procesos de aplicación de información, extendiendo la calidad de las actividades de los seres humanos para elaborar servicios y bienes.

2.4.4 IMPORTANCIA DE LA GESTION

La gestión empresarial es fundamental en lo que hace a la dinámica de una economía de mercado; dicha gestión remite a la capacidad de un individuo, el empresario, de observar escenarios entro de la economía que garantizan una rentabilidad razonable como para generar en los mismos bienes y servicios. Esto significa que recae en el empresario el rol de dar cuenta de oportunidades económicas y a partir de esta visión movilizar al capital hacia las mismas. Este fenómeno es clave en el capitalismo y ha sido puesto en relieve en distintos textos teóricos de diversos economistas, destacándose entre todos ellos los de Joseph Shumpeter.

En una economía de mercado, los precios se definen en función de la oferta y la demanda. Allí en donde la demanda tienda a superar a la oferta se verá ciertamente un incremento en los mismos. La gestión empresarial buscará a estas oportunidades, canalizando los ahorros de la población (conseguidos a través de créditos) en actividades productivas con alta rentabilidad como consecuencia de este desajuste. Este aumento de la oferta tenderá a hacer bajar los precios nuevamente hasta un nivel aceptable; dada esta circunstancia, ahora la actividad

empresarial buscará bajar los costos para mantener los niveles de rentabilidad constantes.

2.4.5 INDICADORES DE GESTION

Indicadores de cumplimiento: Con base en que el cumplimiento tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: cumplimiento del programa de pedidos.

Indicadores de evaluación:

La evaluación tiene que ver con el rendimiento que se obtiene de una tarea, trabajo o proceso. Los indicadores de evaluación están relacionados con las razones y/o los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora. Ejemplo: evaluación del proceso de gestión de pedidos.

Indicadores de eficiencia:

Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: Tiempo fabricación de un producto, razón de piezas / hora, rotación de inventarios.

Indicadores de eficacia:

Eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos. Ejemplo: grado de satisfacción de los clientes con relación a los pedidos.

Indicadores de gestión:

Teniendo en cuenta que gestión tiene que ver con administrar y/o establecer acciones concretas para hacer realidad las tareas y/o trabajos programados y planificados. Los indicadores de gestión están relacionados con las razones que permiten administrar realmente un proceso. Ejemplo: administración y/o gestión de los almacenes de productos en proceso de fabricación y de los cuellos de botella.

III. HIPOTESIS

No se consignó la metodología dado que el tipo de metodología es cualitativo

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la Investigación

El diseño que se realizó en esta investigación fue experimental – descriptivo-bibliográfico-documental. fue no experimental porque no se manipulo la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación no se limitó a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Fue descriptivo por que la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis

correspondiente. Fue bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental por que la investigación también utilizo documentos oficiales pertinentes.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

Dado que la investigación fue bibliográfico, documental y de caso, no tiene población.

4.2.2 Muestra

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no tiene muestra.

4.3 Definición y operacionalización de la variable e Indicadores

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso no aplico población.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se ha utilizado las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros de la investigación.

4.5 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, la investigadora reviso la literatura para encontrar los antecedentes nacionales regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados fueron extraídos de estos antecedentes, luego, fueron expresados en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de los resultados, la investigadora observo el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados fueron confrontados (comparados) con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo 2, la investigadora elaboro' un cuestionario (instrumento) de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que a través de la técnica de la entrevista a profundidad lo aplico al gerente y/o dueño de la empresa del caso de estudio; los resultados de esta aplicación serán consignados en el cuadro 02 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados la investigadora comparo los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales

e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptuales pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, la investigadora realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; los resultados de esa comparación fueron expresados como si coinciden o no coincide, estarán especificados en el cuadro 03 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados, la investigadora trató de explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados.

4.6 Matriz de Consistencia

Visualizado en el anexo N° 01

4.7 Principios éticos

La presente tesis, se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas que rigen el desarrollo de las investigaciones.

Entre los principales principios éticos, se mencionan los siguientes: integridad, responsabilidad, competencia, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

En sujeción a estos principios éticos, señalo que todo lo que se expresa en este trabajo es veraz, por lo demás se aplica la objetividad e imparcialidad en el tratamiento de las opiniones y resultados.

Resaltando, que se ha tenido el debido cuidado para respetar las opiniones de algunos autores cuyas tesis guardan relación con los variables de la presente tesis, mencionándolos como tal en los antecedentes de la investigación

Finalmente, en honor a la ética y transparencia de la responsable de esta tesis, se precisa que los datos consignados en el trabajo de investigación son veraces, todos son el producto del trabajo de campo, aplicados con honestidad

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto Al Objetivo Especifico 1:

Describir las características del control interno en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016.

Tabla 1

Autores	Conclusión
Arceda Castellón (2015)	Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área, no existe control de entrada y salida del personal, Los arqueos de caja se realizan eventualmente.
Raymar Castillo (2015)	Identificaron como insuficiencias principales que no siempre se cuenta en la empresa con información que permita el mejor control de los recursos ni tampoco se efectúa con la debida sistematizacion del control interno de los recursos disponibles en la empresa, lo cual unido a que tampoco se realiza

	<p>periódicamente el análisis de los resultados de cada periodo económico y por tanto, no se implementan medidas de corrección.</p>
<p>YAGUARGOS PILCO (2015)</p>	<p>El desarrollo del Cuadro de Mando Integral en SUPERMARCAS, ayuda a la correcta aplicación de procedimientos de control aplicados al proceso de comercializaciónlazando de manera efectiva los objetivos estratégicos con la consecución de metas propuestas dentro de la organización</p>
<p>Según Estrada (2013)</p>	<p>Al implementar un sistema de control interno en el área de almacén se cuenta con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar su producto; Ayudar a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías.</p>
<p>Sosa Perez (2015)</p>	<p>Las conclusiones del estudio de investigación están centradas en los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería</p>

	<p>de la Municipalidad de Chorrillos, el planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.</p>
<p>Sosa Perez (2015)</p>	<p>Existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. por lo que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales.</p>
<p>Según Flores (2014)</p>	<p>que la efectividad en el Control Interno es hacer que los miembros de las municipalidades (directivos, gerentes, funcionarios, empleados y otros) trabajen</p>

	<p>unidos para alcanzar mayor productividad, disfruten de su trabajo, desarrollen sus destrezas y habilidades y que sean los mejores representantes de su entidad ante los diferentes agentes del entorno.</p>
<p>Según Tinco (2015)</p>	<p>con la capacitación técnica necesaria para cumplir sus obligaciones debiendo ser uno de los roles primordiales de una entidad; también la falta de documentos normativos en la Dirección de Administración conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo; los procesos de altas y bajas no se lleva a cabo en su totalidad como es el caso de los centros educativos ya que no se cuenta con el personal necesario para esta labor.</p>
<p>Según Riveros (2015)</p>	<p>podemos mencionar que el 100% de encuestados mencionaron que el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho no cuenta con una estructura de Control Interno. Asimismo, el 62% mencionaron que las acciones de control en el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal</p>

	<p>Llerena de Ayacucho es regular, también se aprecia que más del 66 % de los funcionarios del Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho viene cumpliendo con las metas a base de planificación anual y políticas de salud, debido a que el gobierno tiene por prioridad la salud de la población más necesitada, por ello, existen coberturas de seguros de salud gratuitos para la población más pobre.</p>
--	---

FUENTE: Elaboración propia en base a los antecedentes, internacionales,

nacionales y regionales.

5.1.3 Respecto Al Objetivo Específico 2

Describir las principales características de gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA) periodo 2016.

Tabla 2

1. ¿Cree que en la DIRESA Ayacucho existe un ambiente de control interno apropiado? por qué	SI	NO
2. ¿En su opinión se evalúa y cuantifican los riesgos existentes en la DIRESA Ayacucho? por qué:	SI	NO
3. ¿Cree que las actividades de control interno se vienen aplicando en la DIRESA?	SI	NO
4. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones del control interno por parte de los funcionarios responsables de la DIRESA? por que	SI	NO
5. ¿Considera importante el control interno en su Entidad? por qué:	SI	NO
6. ¿Cree que en la DIRESA se viene aplicando la eficiencia y eficacia economía en el manejo de los recursos Humanos? por qué:	SI	NO

RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE GESTION

7. ¿Cree que la gestión de DIRESA ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población? por qué:	SI	NO
8. ¿En su opinión la buena gestión en los locales conduce al progreso de la población? por qué:	SI	NO
9. ¿Considera Ud. ¿Que los instrumentos de gestión sirven como guía y orientación para la DIRESA? por qué:	SI	NO
10. ¿Los instrumentos de gestión son de fácil acceso en las entidades? por qué:	SI	NO
11. ¿Los funcionarios hacen rendición de cuenta de la gestión? por qué:	SI	NO
12. ¿Considera que existe un control adecuado antes de ejecutar un proyecto en la DIRESA Ayacucho? por qué:	SI	NO

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Elaborar y analizar un cuadro comparativo de las características del control interno y la gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016.

Tabla 3

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultado del objetivo específico 2	Resultado
Destino del control interno	Arceda Castellón (2015) Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar, no existe control de entrada y salida del personal, Los arqueos de caja se realizan eventualmente.	Cuadro N° 01 en el presente grafico podemos observar que en la DIRESA Ayacucho existe un ambiente de control en el periodo 2017	no coinciden
Implementación del control interno	Según Estrada (2013) Al implementar un sistema de control interno en el área de almacén se cuenta con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar su producto;	Cuadro N° 04 en el grafico observado se practica el monitoreo en las acciones del control interno por parte de los funcionarios	si coinciden

	Ayudar a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías.	responsables de la DIRESA Ayacucho	
Control interno y gestión	Sosa Perez (2015) existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. por lo que se obtuvo un diagnostico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales.	Del cuadro N° 10 en el grafico observamos que los instrumentos de gestión son de fácil acceso en las entidades	No coinciden
Eficacia y eficiencia de la gestacion	Según Tenorio (2015) de acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3 se aprecia que el 53% del personal del OCI' encuestado, tienen conocimiento de la auditoria de cumplimiento, esto se debe a que la auditoria de cumplimiento recién se viene implementando a partir del 22 de octubre del 2014 por Resolución de Contraloría N° 473.	Del cuadro N° 06 grafico observado no se viene aplicando la eficacia y eficacia	No coinciden

5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.2.1 Respecto Al Objetivo Específico N° 01:

Según los antecedentes internacionales:

Según Estrada (2013), Arceda Castellón (2015) y YAGUARGOS PILCO (2015) Afirman que la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén se cuenta con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar su producto; Ayudar a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías.

Según los antecedentes nacionales:

Según Estrada (2013), Espinoza (2013) y Sosa Pérez (2015) afirman que en los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de las Municipalidades, el planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad, los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de las Municipalidad.

5.2.2 Respecto Al Objetivo Específico N° 02:

Del perfil del control interno objeto de estudio, de acuerdo a las preguntas efectuadas al Director podemos mencionar que en la DIRESA Ayacucho existe un ambiente de control en el periodo 2016.

Del perfil del control interno por parte de los funcionarios responsables de la DIRESA Ayacucho se ha observado se practica el monitoreo en las acciones del control.

Al aplicar la encuesta al Director de la DIRESA observamos que los instrumentos de gestión le sirven como guía y orientación para DIRESA Ayacucho.

5.2.3 Respecto Al Objetivo Específico N° 03:

<p>Características del control interno y gestión de las DIRESAS a nivel del Perú</p>	<p>Caracterización del control interno y gestión en la dirección regional de salud Ayacucho (DIRESA) periodo 2016</p>
<ul style="list-style-type: none"> Afirman que el control interno contribuye en la generación de mejores oportunidades de crecimiento, una de las dificultades que presentan estas entidades para mayor organizaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> Al realizar la encuesta al Director de la entidad sobre se practica el monitoreo en las acciones del control interno por parte de los funcionarios responsables de la DIRESA Ayacucho.
<ul style="list-style-type: none"> En la actualidad el sistema de control se encuentra bien estructurado y deben ser adoptadas por todas entidades del estado, para una marcha eficiente y eficaz 	<p>Al realizar la encuesta al director de la entidad se determina que no se viene aplicando la eficacia y eficiencia económica en el manejo de los Recursos.</p>

VI. CONCLUSION

6.1.1 Respecto Al Objetivo 1

la implementación de un sistema de control interno en un área determinado se cuenta con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados, Ayudan a generar un control claro y preciso de las entradas y salidas.

6.1.2 Respecto Al Objetivo 2

Observamos que los instrumentos de gestión le sirven como guía y orientación a la DIRESA Ayacucho, También podemos mencionar que en la DIRESA Ayacucho existe un ambiente de control en el periodo 2016, por parte de los funcionarios responsables se ha observado que se practica el monitoreo en las acciones del control.

6.1.3 Respecto Al Objetivo 3

Se concluye que las acciones de control en la DIRESA, Ayacucho es regular, también se aprecia que los funcionarios de la DIRESA, Ayacucho vienen cumpliendo con las metas a base de planificación anual y políticas de salud, debido a que el gobierno tiene por prioridad la salud de la población más necesitada, por ello, existen coberturas de seguros de salud gratuitos para la población más pobre.

BIBLIOGRAFIA

- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA, Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas, Matagalpa,. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Estrada Tolentino, W. (2013). *“Las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – SIHUAS en el periodo 2013”*; Ciudad de Sihuas – Perú. Tesis para optar el título profesional de contador público, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD . doi:ULADECH
- PALACIOS SÚ, M. L. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA MULTISERVICIOS PALACIOS S.R.L., LIMA 2016*. INFORME DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, casma. Recuperado el 2017 de DICIEMBRE de 2017
- YAGUARGOS PILCO, M. F. (2015). *“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SUPERMARCAS DE LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2014”*. TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA, UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, AMBATO. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18552/1/T3303i.pdf>
- AGUILAR , J. (1994). *SCRIBD*. Obtenido de CLASIFICACION DE LAS MICRO EMPRESAS: <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Araseli Flores Ayala. (2014). *“La efectividad del Control Interno en el buen desempeño institucional en las Municipalidades Distritales de la Región Ayacucho”*. Tesis para optar el título profesional de contador público, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA DE CONTABILIDAD, AYACUCHO.
- Aspilcueta Rivera, J. (s.f.). *monografias.com*. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017, de MYPEs en el Perú: <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- AYRE ANGULO, L. D. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA DE LA UGEL N° 06 – ATE – 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, LIMA.
- CONTROLORIA. (2014). *EL CONTROL INTERNO. ASPECTOS GENERALES*. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017
- Damodaran, & Mascareñas. (1999/2014). *MONOGRAFIAS.COM*. (D. F. CARIDAD, Editor) Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017, de MONOGRAFIAS.COM: <http://www.monografias.com/trabajos69/fundamentos-teoricos-conceptuales-estructura-financiamiento/fundamentos-teoricos-conceptuales-estructura-financiamiento.shtml>
- De La Mora Diaz, M. J. (2006). *“Análisis de las necesidades de financiamiento en las empresas pequeñas manufactureras del municipio de Colima”*. TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE MAESTRO EN ADMINISTRACION , UNIVERSIDAD DE COLIMA , FACULTAD DE CONTABILIDAD , Colombia.
- DUGARTE RODRIGUEZ, J. C. (2012). *“Estándares de Control Interno Administrativo en la Ejecución de obras Civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal”*. Grado de Magíster en Ciencias Contables, UNIVERSIDAD DE LOS ANDES, POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES, MERIDA.

- Espinoza Durand, L. M., & Vásquez Pacheco, F. (30 de JUNIO de 2016). Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro distribuidoras de útiles escolares y de oficina de Chimbote, 2014. *REVISTA ULADECH*, 12. Recuperado el 5 de DICIEMBRE de 2017, de file:///C:/Users/Ca%C3%B1on/Downloads/1216-4250-1-PB%20(1).pdf
- ESPINOZA QUISPE, D. (2013). *“El Control Interno en la Gestión Administrativa la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, Lima Perú”*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS, LIMA.
- FLORES. (2017). *“El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “constructora pales S.A.C.” Ayacucho, 2015”*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AYACUCHO.
- GARRIDOS OBALLOS, B. (2011). *“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”*. Para optar al título de Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable, UNIVERSIDAD DE LOS ANDES, POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES, MERIDA. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017
- HUAMAN DIAS, B. (2013). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS RUBRO RESTAURANT DEL DISTRITO AYACUCHO, PERIODO 2011-2012”*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AYACUCHO. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017
- INTERNET. (2013). PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO 2013. En *PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO 2013*. Recuperado el 09 de DICIEMBRE de 2017, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- INTERNET. (2016). SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Recuperado el 09 de DICIEMBRE de 2017, de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- MIGUEL. (2016). La Nueva Gestión de las Organizaciones Públicas. Recuperado el 09 de DICIEMBRE de 2017
- NAVARRO MENDOZA, F. (2015). *“Control interno eficiente y su incidencia en la ejecución de obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur Ayacucho - 2014”*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AYACUCHO.
- PACHACUTE MAMANI, M. (2013). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO-RUBRO VENTA DE EQUIPOS INFORMÁTICOS DEL MERCADO INTERNACIONAL TUPAC AMARU DEL DISTRITO DE JULIACA-PROVINCIA DE SAN ROMAN*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, Juliaca. Recuperado el 07 de diciembre de 2017
- PALOMINO HUACCAYCHUCO, L. (2013). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO ACTIVIDADES FERRETERIA DEL DISTRITO DE AYACUCHO PROVINCIA DE HUAMANGA PERÍODO 2011 – 2012*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AYACUCHO. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017
- PEREZ, M. E. (2013). *“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS CON CORTE 2012”*. Para Obtener el Título de Contador Público Auditor, universidad de Cuenca, Escuela profesional de contabilidad, CUENCA - ECUADOR. doi:“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS CON CORTE 2012”

- Raymar Castillo. (2015). *ESTRATEGIAS BASADAS EN EL CONTROL INTERNO QUE OPTIMICEN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE PUCHE Y ASOCIADOS C.A . SAN FELIPE, ESTADO YACURAY*. para optar el título de Magíster en Administración de Empresas mención Finanzas, UNIVERSIDAD DE CARABOBO, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES, Bárbula. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1901/rcastillo.pdf?sequence=1>
- RIVEROS FERNANDEZ, C. (2015). “*El Sistema Control Interno y sus resultados que inciden en la gestión del Hospital Regional Miguel Ángel Marisca Llerena de Ayacucho - 2014*”. TESIS PARA OBTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AYACUCHO.
- ROCCHETTI ARANCIBIA, F. (2013). *CARACTERIZACION DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIO – RUBRO EN LA COMPRA Y VENTA DE UTILES DE ESCRITORIO EN EL CERCADO DE TACNA - PERU, PERIODO 2011 - 2012*. TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, Tacna. Recuperado el 7 de diciembre de 2017
- Rodríguez Yupanqui, L. Á. (2016). “*Control Interno como instrumento para la optimización de la gestión en la intendencia de la Fuerzas Armadas Segunda Brigada de Infantería – Ayacucho, 2015*”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, UNIVERSIDAD CATOLICA DE ANGELES DE CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AYACUCHO.
- Roldán Mantilla, R. C. (2013). *Caracterización y Ventajas del Financiamiento Externo en la Gestión de Obras de Montajes Electromecánicos en las Empresas en el Perú. Período 2013*. Informe de tesis para optar el Título de Contador Público, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, CHIMBOTE. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017
- Santiago Ramírez, H. (2013). *CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO-RUBRO VIDRIERÍA - DISTRITO DE AYACUCHO PROVINCIA HUAMANGA-AYACUCHO, PERIODO 2012-2013*”. INFORME DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AYACUCHO. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017
- SCRIBD. (s.f.). Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017, de DEFINICION DE MYPE: <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- significados. (s.f.). Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017, de Significado de Financiamiento: <https://www.significados.com/financiamiento/>
- Sosa Perez, L. M. (2015). “*EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.*”. PARA OBTENER EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO, UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL PERU, CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, Lima. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- SUNAT. (28 de FEBRERO de 2017). *EMPRENDER*. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017, de ¿Qué es una Mype?: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Tapia , E. (2016 de 09 de 2015). *SCRIBD*. Recuperado el 16 de DICIEMBRE de 2017, de TIPOS DE GESTION: <https://es.scribd.com/document/330673002/Tipos-de-Gestion>
- TENORIO ANCHILLER, A. L. (2015). “*EL CONTROL DE CALIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO – 2014*”. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.
- TINCO MALDONADO, D. (2015). “*El Sistema de Control Interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga 2014*”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD , AYACUCHO.

- TOBAR. (2002). Gestión y dinámica laboral en las organizaciones pública. Recuperado el 09 de DICIEMBRE de 2017
- vani. (2017). *SCRIBD*. (W. E. Forum, Editor) Recuperado el 5 de DICIEMBRE de 2017, de SCRIBD: <https://es.scribd.com/document/292962385/MYPEs-La-pequena-y-mediana-empresa-en-el-Peru-y-analisis-de-si-situacion-actual>
- Vilca Vila , G. (s.f.). *SCRIBD*. Recuperado el 5 de DICIEMBRE de 2017, de SCRIBD: <https://es.scribd.com/document/242738270/Que-tipos-de-Financiamiento-existen-en-el-Mercado-Peruano-para-las-MYPES-docx>
- Weston , & Copeland. (1995). *MONOGRAFIAS.COM*. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017, de Fundamentos teóricos y conceptuales sobre estructura de financiamiento: <http://www.monografias.com/trabajos69/fundamentos-teoricos-conceptuales-estructura-financiamiento/fundamentos-teoricos-conceptuales-estructura-financiamiento.shtml>
- zorilla. (2016). *aumed.net*. Recuperado el 10 de DICIEMBRE de 2017, de Teorías Financieras fundamentales en las PyMES: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2011/mec/Teorias%20Financieras%20fundamentales%20en%20las%20PyMES.htm>

Anexo 01: Matriz De Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	VARIABLE	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA
El Control Interno y Gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA) Periodo 2016.	¿Cuáles son las características más importantes del control interno y gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016?	Control Interno Y Gestión	Describir las principales características del control interno en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016.	<ul style="list-style-type: none"> a) Describir las características del control interno en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016. b) Describir las principales características de gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA) periodo 2016. c) Elaborar y analizar un cuadro comparativo de las características del control interno y la gestión en la Dirección Regional de Salud Ayacucho (DIRESA), periodo 2016. 	<p>CUALITATIVO</p> <p>El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliografico y de caso.</p>

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADÉMICO METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN –

(DEMI)

El presente cuestionario tiene como finalidad recabar información confidencial, la misma que servirá para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

**EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
AYACUCHO (DIRESA), PERIODO 2015 - 2016.**

La información que Ud. Proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece anticipadamente

Instrucciones: Marca con un aspa (X)

1. ¿Cree que en la DIRESA Ayacucho existe un ambiente de control interno apropiado? por qué	SI	NO
2. ¿En su opinión se evalúa y cuantifican los riesgos existentes en la DIRESA Ayacucho? por qué:	SI	NO
3. ¿Cree que las actividades de control interno se vienen aplicando en la DIRESA?	SI	NO

4. ¿A su parecer se practica el monitoreo en las acciones del control interno por parte de los funcionarios responsables de la DIRESA? por que	SI	NO
5. ¿Considera importante el control interno en su Entidad? por qué:	SI	NO
6. ¿Cree que en la DIRESA se viene aplicando la eficiencia y eficacia economía en el manejo de los recursos Humanos? por qué:	SI	NO

RESPECTO A LAS CARACTERISTICAS DE GESTION

7. ¿Cree que la gestión de DIRESA ha logrado la mejora de la calidad de vida de la población? por qué:	SI	NO
8. ¿En su opinión la buena gestión en los locales conduce al progreso de la población? por qué:	SI	NO
9. ¿Considera Ud. ¿Que los instrumentos de gestión sirven como guía y orientación para la DIRESA? por qué:	SI	NO
10. ¿Los instrumentos de gestión son de fácil acceso en las entidades? por qué:	SI	NO
11. ¿Los funcionarios hacen rendición de cuenta de la gestión? por qué:	SI	NO

12. ¿Considera que existe un control adecuado antes de ejecutar un proyecto en la DIRESA Ayacucho? por qué:	SI	NO
--	-----------	-----------

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

distancia.udh.edu.pe

Fuente de Internet

4%

2

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo