



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES; FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIDAD
EJECUTORA N° 403 SALUD ALTO HUALLAGA TOCACHE-2017**

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

AUTOR:

BACH. CLIFTON HANNOVER VELA TAPULLIMA

ASESOR:

Mgtr. ROGER BOCANEGRA ARANDA

HUANUCO _ PERU

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES; FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIDAD
EJECUTORA N° 403 SALUD ALTO HUALLAGA TOCACHE-2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

AUTOR:

BACH. CLIFTON HANNOVER VELA TAPULLIMA

ASESOR:

Mgtr. ROGER BOCANEGRA ARANDA

HUANUCO _ PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. CPCC. JULIO VICENTE PARDAVÉ BRANCACHO
MIEMBRO

Mgtr. CPCC. ELÍAS AGRIPINO CASTILLO QUISPE
MIEMBRO

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad de determinar la relación que existe entre el control interno y el área de tesorería en la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga Tocache. Se realiza esta investigación ante la percepción del usuario de las reiteradas deficiencias de operatividad en el Área de Tesorería y consecuentemente en la gestión de esta unidad ejecutora.

El presente trabajo de investigación consta de 6 aspectos en la que se presenta inicialmente la introducción o presentación de la situación problemática, esta realidad que en verdad es un mal encarnado en la gestión pública desde las altas esferas hasta las instancias descentralizadas, asimismo, se toma las conclusiones de otras investigaciones y su respectivo sustento de las bases teóricas para cada una de las variables de estudio, en este caso sobre control interno y el área de tesorería, además la metodología empleada es de tipo aplicada, con un nivel de investigación descriptivo y el diseño es correlacional. Se tomó como muestra a 54 trabajadores de la Unidad Ejecutora N°403 Salud, utilizando la técnica del muestreo no probabilístico, después del procesamiento de los datos se llegó a los principales resultados que consiste en los siguientes: de 50% que consideran como regular el accionar del control interno y el 57% también como regular el accionar del área de tesorería en la gestión de esta unidad.

Palabra Clave: control interno, área de tesorería

ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine the relationship between internal control and the treasury area in Executing Unit No. 403 Salud Alto Huallaga Tocache. This research is carried out in view of the user's perception of the repeated deficiencies in the operation of the Treasury Area and consequently in the management of this executing unit.

The present research work consists of 6 aspects in which the introduction or presentation of the problematic situation is presented initially, this reality that in truth is a bad embodiment in the public management from the highest spheres to the decentralized instances, likewise, it takes you the concussions of other researches and their respective support of the theoretical bases for each one of the variables of study, in this case on internal control and the treasury area, besides the methodology used is of applied type, with a level of descriptive investigation and the design is correlational. A sample was taken of 54 workers from Executing Unit No. 403 Health, using the non-probabilistic sampling technique. After processing the data, the main results were obtained, which consisted of the following: control of internal control and 57% also regulate the actions of the treasury area in the management of this unit.

Keyword: internal control, treasury area

ÍNDICE

| | |
|--|------------|
| RESUMEN..... | iv |
| ABSTRACT..... | v |
| ÍNDICE | vi |
| ÍNDICE TABLA..... | vii |
| I. INTRODUCCION..... | 9 |
| II. REVISION DE LA LITERATURA | 14 |
| 2.1 Antecedentes | 14 |
| 2.2 Bases teóricas..... | 26 |
| 2.3 MARCO CONCEPTUAL | 65 |
| III. HIPÓTESIS | 67 |
| 3.1 HIPOTESIS GENERAL..... | 67 |
| 3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS..... | 67 |
| IV. METODOLOGIA | 68 |
| 4.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN | 68 |
| 4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 70 |
| 4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES..... | 71 |
| 4.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS | 73 |
| 4.5 PLAN DE ANÁLISIS..... | 73 |
| 4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA | 73 |
| 4.7 PRINCIPIOS ETICOS | 76 |
| V. RESULTADOS..... | 77 |
| 5.1 RESULTADOS..... | 77 |
| 5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS | 102 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 105 |
| VII. BIBLIOGRAFÍA..... | 106 |

ÍNDICE TABLA

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Como califica la revisión de la documentación que sustenta las compras de bienes según el sistema de control interno..... | 77 |
| Tabla 2 Cómo califica la designación de los cargos como Jefes de Áreas de: tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad..... | 78 |
| Tabla 3 Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas..... | 79 |
| Tabla 4 Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería..... | 80 |
| Tabla 5 Actualmente la labor C.I contribuye al desarrollo de la U.E. 403 Salud Alto Huallaga..... | 81 |
| Tabla 6 Conoce usted las normas del Control Interno referidas al Área de Tesorería..... | 82 |
| Tabla 7 Se realizan arquezos a los ingresos recaudados por la venta de servicios por mes..... | 83 |
| Tabla 8 Conoce usted cuáles son los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo..... | 84 |
| Tabla 9 Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones..... | 85 |
| Tabla 10 Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería..... | 86 |
| Tabla 11 En términos generales ¿Cómo califica el desarrollo del Control interno en la U.E. N° 403 Salud Alto Huallaga..... | 87 |
| Tabla 12 El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado..... | 88 |
| Tabla 13 El responsable del área de tesorería conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área..... | 89 |
| Tabla 14 Cómo evalúa usted las actividades del control interno en la gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga..... | 90 |
| Tabla 15 Cómo evalúa la difusión del Código de Ética de la función pública que realiza el Titular de la Entidad mediante talleres y charlas de capacitación a los trabajadores del Área de Tesorería..... | 91 |
| Tabla 16 Cómo evalúa usted la Actitud por parte del Titular de la Entidad para implementar el control interno en las principales Áreas..... | 92 |
| Tabla 17 Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga..... | 93 |
| Tabla 18 Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente con el área de tesorería..... | 94 |
| Tabla 19 Cómo evalúa usted la aplicación de un adecuado Control Interno en el Área de Tesorería en el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad..... | 95 |
| Tabla 20 ¿Cómo evalúa el accionar del control Interno en el área de Tesorería para prevenir actos de Corrupción en la entidad?..... | 96 |
| Tabla 21 Cómo evalúa a la gestión administrativa en la implementación del sistema de control interno en la entidad..... | 97 |
| Tabla 22 En términos generales ¿cómo evalúa el accionar del área de tesorería en la U.E. N°403 Salud Alto Huallaga..... | 98 |

ÍNDICE GRAFICO

| | |
|---|-----------|
| Grafico 1 como califica la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes según el sistema de control interno. | 77 |
| Grafico 2 Cómo califica la designación de los cargos como Jefes de Áreas de: tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad. | 78 |
| Grafico 3 Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas..... | 79 |
| Grafico 4 Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería. | 80 |
| Grafico 5 actualmente la labor C.I contribuye al desarrollo de la U.E. 403 Salud Alto Huallaga. | 81 |
| Grafico 6 Conoce Usted las normas del Control Interno referidas el Área de Tesorería..... | 82 |
| Grafico 7 Se realizan arquezos a los ingresos recaudados por la venta de servicios por mes .. | 83 |
| Grafico 8 Conoce usted cuáles son los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo. | 84 |
| Grafico 9 Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones. | 85 |
| Grafico 10 Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería. | 86 |
| Grafico 11 En términos generales ¿Cómo califica el desarrollo del Control interno en la U.E. N° 403 Salud Alto Huallaga..... | 87 |
| Grafico 12 El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado..... | 88 |
| Grafico 13 El responsable del área de tesorería conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área..... | 89 |
| Grafico 14 Cómo evalúa Usted las actividades del control interno en la gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga. | 90 |
| Grafico 15 Cómo evalúa la difusión del Código de Ética de la función pública que realiza el Titular de la Entidad mediante talleres y charlas de capacitación a los trabajadores del Área de Tesorería | 91 |
| Grafico 16 Cómo evalúa Usted la Actitud por parte del Titular de la Entidad para implementar el control interno en las principales Áreas..... | 92 |
| Grafico 17 Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga..... | 93 |
| Grafico 18 Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente con el área de tesorería. | 94 |
| Grafico 19 Cómo evalúa usted la aplicación de un adecuado Control Interno en el área de tesorería en el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad. | 95 |
| Grafico 20 Cómo evalúa el accionar del control Interno en el área de Tesorería para prevenir actos de Corrupción en la entidad | 96 |
| Grafico 21 Cómo evalúa a la gestión administrativa en la implementación del sistema de control interno en la entidad. | 97 |
| Grafico 22 En términos generales ¿cómo evalúa el accionar del área de tesorería en la U.E. N°403 Salud Alto Huallaga..... | 98 |

I. INTRODUCCION

El eje del desarrollo de los países está en las personas competitivas. Son personas competitivas aquellas que tienen una vida saludable, responden como ciudadanos responsables con identidad y valores, y operan de manera productiva. Por ende, un país es competitivo, si tiene asegurados desde los cimientos más básicos una salud y una educación de calidad para sus ciudadanos. Sin embargo, en el contexto internacional los centros hospitalarios están viviendo un importante proceso de cambio, lo que hace necesario estudiar el rol de los controles internos en la reducción de costos y mejorar la calidad de atención a los usuarios.

En el siglo XX, principalmente en las últimas décadas, ocurrieron importantes transformaciones en el mundo, no solo en la vida económica, política y social, sino también en las condiciones de vida y de salud de la población tanto en los países desarrollados como en los países en vías de desarrollo. En relación con el mercado de trabajo, las transformaciones ocurrieron principalmente como resultado de la globalización de la economía mundial, de la crisis social y económica, trayendo como consecuencia la reducción y reformulación de las funciones y categorías profesionales, de las políticas sociales, económicas y sanitarias, creándose de esta manera nuevas filosofías de administración, control y gestión de la reproducción de bienes y servicios.

En los países industrializados siguieron los pasos de los Estados Unidos de América y generaron su propio marco integrado de control interno, entre ellos, Inglaterra, Canadá, Australia, Sudáfrica, Alemania y Francia. Cabe resaltar que en

todos los casos se basaron en el Informe COSO, como generalmente se conoce al resultado de la investigación terminada en 1992

En los últimos años en diferentes países se ha incrementado las investigaciones sobre el control y los sistemas de evaluación en el sector empresarial y específicamente en el sector de la salud; esto demuestra la inquietud de todos los actores implicados en el sistema productivo de las naciones por un gobierno eficiente y transparente que se acomode a las necesidades de la sociedad del conocimiento en este siglo XXI (Ruiz y Hernández, 2012)

Por otra parte, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en el artículo publicado sobre Control Interno (2010). Señala que: Existen organizaciones de todos los tamaños y tipos: internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, personas físicas, gubernamentales, etc. El común denominador es que no hay ningún accionista y/o administrador de cualquier organización que quisiera ser víctima de un fraude, de ningún tipo y de ninguna dimensión.

Con el fin de impulsar el diseño, la implementación y el funcionamiento del Sistema de Control Interno en las entidades estatales, para el fortalecimiento de sus sistemas administrativos y funcionales, el Estado Peruano hizo suyo el nuevo marco orientador de Control Interno, aprobando la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006), la misma que fue complementada con la emisión de las Normas de Control Interno (CGR, 2006) y la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (CGR, 2008).

En este contexto, la aplicación del control interno, intenta evaluar la capacidad técnica del personal directivo y administrativo que trabaja en la Oficina de Logística, abastecimiento, tesorería y otras áreas afines que tienen relación con el manejo de bienes y recursos de la U.E. N°403 salud de alto Huallaga Tocache dotando de herramientas necesarias que contribuyan a mejorar la gestión administrativa para cautelar adecuadamente los recursos económicos de la institución tomando decisiones oportunas para el logro de sus metas y objetivos previstos en los planes de gestión.

En Perú se incluyó el control interno desde el año 1964, asimismo también se incorporó el informe COSO en 1992, su estructura planteada fue de la siguiente manera: actividades de control, ambiente de control, información y comunicación y evaluación de riesgos, de los cuales cada una contienen sus normas junto con sus objetivos. En nuestro país el control interno nos permite identificar, prevenir riesgos y sobre todo prevenir los actos de corrupción con ello hacen que la gestión pública sea más eficiente brindando mejores servicios a los ciudadanos, conjuntamente con las leyes que se deben de cumplir. Pero a pesar de todo existen ciertos paradigmas que vienen dificultando la implementación del control interno, siendo uno de ellos el control interno solo sirve para prevenir fraude financiero la cual no se puede negar, pero fundamentalmente es una herramienta muy importante en la administración gerencial que promueve y optimiza la eficacia y eficiencia. Taboada & Allende (2017)

El crecimiento en la Unidad Ejecutora N°403, Tocache, no ha estado acompañado, de una respuesta institucional, acorde a las necesidades más elementales de la

población. Se ha podido observar la existencia de limitadas capacidades institucionales que se expresan como:

Diseños organizacionales no alineados a la misión: Estos se alejan de la misión y terminan generando estructuras e instrumentos de gestión desarticulados de la estrategia y objetivo de la institución.

Desconocimiento y uso inadecuado de los instrumentos de gestión: Existe una limitada valoración de los instrumentos de planificación, de medición y monitoreo de las actividades de control gerencial y planificación de riesgos.

Entonces el Control Interno implementado a la fecha de la ejecución de la investigación, se observó que no cumplió su rol de prevenir y verificar la gestión Gubernamental para la correcta y transparente utilización de los recursos.

Por los considerados expuestos se formuló el enunciado del problema de modo siguiente: **¿Cómo el control interno incide en el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache?**, asimismo, se planteó como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en el Área de Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2017. Y para responder a este objetivo, se estructuró los siguientes objetivos específicos: Describir la relación entre el Sistema del control interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2017

Establecer en qué medida los objetivos de control interno incide el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache. 2017

Describir la relación entre los ambientes de control interno y el área de tesorería del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache, 2017.

También señalamos, que la investigación se justifica porque es una fuente muy importante para las personas obtengan información de la misma, asimismo, nos permitirá conocer a nivel descriptivo como viene desarrollándose el control interno y el área de tesorería, en esta unidad ejecutora, así como también la relación que existen entre ambas variables. También, nos permite establecer contacto con la realidad del entorno a fin de conocer mejor, los debilidades y amenazas de la gestión pública y con la finalidad de dar nuevos aportes para un buen funcionamiento, también, se tendrá en cuenta que la actividad de control interno, es la obligación y la actitud de todo servidor público, con independencia de su jerarquía dentro de una organización, de rendir cuentas por el destino de los recursos públicos que le fueron confiados, del rendimiento de su gestión y de los resultados logrados, no sólo por una responsabilidad conferida, resultante del cargo ocupado, sino por la responsabilidad social asumida y convenida al aceptar un cargo público, lo cual implica, ineludiblemente, brindar una total transparencia a los actos públicos y sus efectos. Finalmente, esta investigación servirá como base para otras investigaciones que se pueda realizar.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

A Nivel Internacional

En cuanto a los trabajos de investigación realizados en otros países tenemos a: **Dugarte & Sarmiento (2013)**, en sus tesis tituladas: Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal; realizado en la Universidad Los Andes de Venezuela. La investigación tuvo como objetivo establecer estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal. La investigación es de tipo descriptiva, analítica, proyectiva y explicativa; diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa. La muestra seleccionada de forma intencional es de 20 funcionarios. Como resultado de la investigación se establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles. Concluyendo: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración pública municipal ubicados en el área metropolitana del Estado Mérida, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos de bienes definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional.

De igual modo, se tiene a **(Luque Santibáñez, 2014)**, en su Tesis titulado: Control Interno en el área de tesorería en la municipalidad Institucional, presentado en la universidad Javeriana, para optar el grado de Magister en Contabilidad; señala que la evaluación del control interno es un proceso sistemático, practicados por los auditores

de conformidad con normas y procedimientos técnicos establecidos, consistente en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros de las instituciones, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos por dichas entidades. Se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. Debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas: aportando un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección. Así mismo la auditoría interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de las cooperativas de servicio múltiples y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes. La auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y 8 técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a si los controles establecidos por la organización son mantenidos adecuada y efectivamente, si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada departamento u otra unidad, y si estos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.

También se tiene el estudio de **Camacho, (2012)** de acuerdo a su tesis titulado “evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior.-mexico” que formulo como objetivo general: Aplicar una Auditoría Operacional en el Área de Recursos Financieros de la D.G.E.T.I. con la intención de establecer un sistema de control interno que resuelva la obtención de información financiera correcta y segura, así como la eficiencia de las operaciones que presenta el Área. También llego a las siguientes conclusiones, Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo. Sin embargo existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema. Es la auditoría operacional la que nos permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente.

Al ser aplicada esta técnica al Departamento de Recursos Financiero de la D.G.E.T.I se determino que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación.

Lo anterior se apoya a partir de la valoración independiente, que se realizó a los diferentes departamentos del Área de Recursos Financieros.

La valoración mencionada se realizó de una manera analítica, objetiva y sistemática basada principalmente en la normatividad general vigente que fue útil para mejorar el sistema de Control Interno que ahora incluye la participación de cada uno de los departamentos involucrados en el Área de Recursos Financieros.

Se presentan las observaciones y recomendaciones que el trabajo hizo posible recopilar, como evidencia del mal funcionamiento del Área objeto de estudio.

A Nivel Nacional

En cuanto a los trabajos de investigación realizados en nuestro país se tiene: de **(Villanueva, 2015)** en su estudio: El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD, sustentado en la Universidad Inca Garcilaso De La Vega de Lima, para optar el Grado Académico de Doctor en Administración, en este estudio, utilizo el método Ex Post Fact porque observó el efecto del Control Interno sobre la Gestión Administrativa, aplico la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario constituido por 11 ítems para el recojo de información a la muestra de 108 personas de una población constituida de 180 personas formada por funcionarios y personal administrativo de las oficinas de Administración, Finanzas, Logística, Ingeniería Hospitalaria y Servicios de la citada Institución. El objetivo General en este estudio fue: Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen ESSALUD, llegando a las siguientes conclusiones:

El Control Interno incide en la Gestión Administrativa del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, buscando una mayor eficacia, eficiencia y economía en la Administración de las Instituciones.

El Control Preventivo incide en el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones (PAC) del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud, esto nos permitirá implementar los ajustes correspondientes de acuerdo a las necesidades de la organización.

La Supervisión incide en el cumplimiento oportuno en la ejecución de los Procesos de Selección del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Es importante señalar que la adecuada observación y aplicación de los controles por parte de los responsables de los procesos permite una precisa administración al riesgo para minimizar los riesgos en la entidad.

La Evaluación de Riesgos incide en el cumplimiento del Mantenimiento Preventivo de los Equipos Biomédicos del Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Al realizar dicha tarea se garantizará una mejor atención a los usuarios.

El Seguimiento de Medidas Correctivas incide en la determinación de la Vida Útil de los Equipos Biomédicos el Hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de EsSalud. Los auditores deben implementar un mecanismo de control más eficaz para hacer el seguimiento constante de las medidas correctivas de las recomendaciones como resultado de las acciones de control, de lo contrario, tales recomendaciones nunca o casi nunca se llegarán a implementar.

También se tiene la investigación de **Espinoza (2017)**, en su tesis “Control Interno como herramienta para optimizar la Gestión de la Dirección Regional de Salud Junín 2016” sustentado en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote de la Escuela

de Pregrado en la Escuela Profesional de Contabilidad, cuyo objetivo general fue determinar de qué manera el control interno puede ser una herramienta para optimizar la gestión de la Dirección Regional de Salud, luego de procesar la información concluye: que luego de evaluar los antecedentes se determinó que la aplicación de procedimientos de control interno en la dirección regional de salud es de gran importancia para optimizar la gestión, además, que el sistema COSO es el control interno y sus cinco componentes de manera conjunta nos dicen que la gestión en la Dirección regional de salud Junín está siendo llevada de manera eficiente, sin embargo, ante la presencia de alguna debilidad con la capacitación al personal del control interno se puede superar las debilidades.

De igual manera existe la investigación de **Carrasco, M.** (2015) denominado “control interno y su incidencia en el área de logística de las empresas constructoras del distrito de chorrillos” presentado en la Universidad Nacional del Callao, cuyo objetivo general fue analizar la garantía que presta el control interno en el cumplimiento de los objetivos de la gerencia en el área de logística de la empresa Asesoría y Servicios Latinoamericanos S.A.C. y concluye que el control interno no está garantizando la planificación de las compras ni el control de existencias de la empresa asesoría y servicios latinoamericanos SAC debido a que no cuentan con registros, programas, y personal idóneo responsable para el área, lo cual no le permite tener un registro actualizado para evitar las pérdidas

También existe el estudio de **Inga, K** (2017) titulado Mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú. CASO: AREA DE TESORERÍA

DEL HOSPITAL DE LA AMISTAD PERÚ - COREA SANTA ROSA II – 2 PIURA, 2016, el objetivo que formulo consistió en determinar los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del área de tesorería del hospital de la amistad Perú - Corea Santa Rosa II –2 y entre las principales conclusiones que arribo es: En relación a que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto se mostraron coincidencias como: Crisolo (2013) Determinó que la verificación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto. Lo que coincide con el caso de estudio del hospital de la amistad Perú – Corea Santa Rosa II – 2 Piura podemos ver que los niveles de actividades de control también influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto ya que en este tema tiene mucho que ver el calendario de pagos que en el hospital si se cumple con las fechas establecidas en dicho calendario que tiene como fecha los 25 de cada mes para poder programar sus pagos del siguiente mes y para una ampliación de calendario si fuera necesario hasta el día 15.

(Rojas, 2017) También en su estudio titulado Control interno para mejorar la gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo, dicho estudio fue presentado para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad de Señor de Sipan-Pimentel, en cuanto a la metodología que empleo fue de tipo aplicada, nivel de investigación descriptiva y cuyo diseño fue no experimental. Asimismo, planteó como objetivo general: determinar la importancia del control interno para mejorar la gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo,

entre sus conclusiones se tiene: que se evidenció que existe un gran desconocimiento de su aplicación del método de gestión de control interno y las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución. Asimismo, debe realizar actividades de control en su personal que realiza las funciones contables y administrativas, para mejorar la gestión operativa, además el continuo desarrollo de estrategias para mejora continua del hospital y la motivación a sus colaboradores a tomar decisiones, de integración de sus trabajadores haciéndolos sentir en un ambiente de confianza donde se sientan orgullosos de pertenecer a la institución.

A nivel regional

En los antecedentes regionales se tiene el trabajo de **(Valera Camus, 2017)** que tiene por título: la Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, se formulo como objetivo general: Conocer la relación existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, el diseño de investigación fue correlación descriptivo, utilizo el cuestionario para el recojo de datos, Los principales resultados obtenidos reflejan que un 33% de los trabajadores indicaron que el Nivel de Control Interno es “Bueno” y un 40% de los trabajadores indicaron que el Nivel de Gestión Administrativa es “Mala”. Finalmente, el estudio concluye que existe un coeficiente de determinación $r^2= 0,6144$), explicando que el 61% del Control Interno se ve influenciada por la Gestión administrativa. La autora llegó a las siguientes conclusiones:

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Dirección Sub regional Salud Huallaga Central – Juanjuí, 2016.

Por cuanto, se obtuvo un grado de correlación alta coeficiente de correlación lineal de Pearson $r = 0.7461$, lo que indica que existe una alta correlación positiva entre las variables, podemos concluir y dar respuesta a la hipótesis planteada que: Existe relación significativa positiva entre el Nivel de la Gestión administrativa y el Nivel de Control Interno. Además, si observamos el coeficiente de determinación (0.6144), nos explica que aproximadamente el 61% del Control Interno se da por la Gestión administrativa.

Identificar el Nivel del Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central 2016. De los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional Huallaga Central, en relación al nivel de Control Interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, el 60% lo califican como Malo. Por otro lado, el 7% de los trabajadores lo califica como Regular. A su vez el 33% de los trabajadores califican como Bueno.

Identificar el Nivel de la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016 de los 30 trabajadores administrativos de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central como resultado de las encuestas, el 40% que representa 12 trabajadores consideran a la Gestión Administrativa como Malo. Por otro lado, el 7% que representan a 2 trabajadores administrativos consideran que la Gestión Administrativa es Regular. A su vez solo el 53% que representan a 16 trabajadores califican como Bueno la Gestión Administrativa.

Otro estudio es el de **(Moreto Montalvan, 2016)**, con su trabajo titulado EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 404 – SALUD UTCUBAMBA 2015, Tesis Para Optar El Título Profesional de Contador Público,

en la Universidad de Señor de Sipán, Pimentel, tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, entre sus conclusiones se tiene:

Si existe incidencia del control Interno en la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba, dado que el coeficiente .894 de correlación de spearman así lo determina.

El Grado de control interno en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es bajo dado que el 40% está totalmente en desacuerdo en que los funcionarios y servidores destacan la importancia del Control Interno y solo el 27% está totalmente de acuerdo. La Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba es media dado que el 50% de trabajadores así lo indican.

Silva, T. en su investigación sobre La unidad de tesorería en relación al control interno, desarrollado en la Universidad Técnica de Puno, 2008, concluye: la unidad de tesorería, es un órgano de tercer nivel jerárquico, dependiente de la oficina de administración, está a cargo de un jefe de unidad, cuenta con área de recaudación y caja, área de pagaduría, área de informática y archivos, con las siguientes funciones: programar, ejecutar y controlar las acciones de tesorería; programar, dirigir, controlar y registrar las actividades de ingresos y egresos y formular el parte diario; llevar el control registro, y custodia de las fianzas, garantías, pólizas de seguro y otros valores; girar los pagos programados, manejo de cuentas corrientes; elaborar el calendario de pagos y ejecutar la programación, llevar el control de caja chica; administrar y controlar el movimiento del dinero y especies valoradas de la Municipalidad; ejecutar el balance diario de caja.

Otro trabajo de (Solano, 2017), en su tesis titulada: Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde S.A.C. año 2016, sustentada en la Universidad Peruana Unión, San Martín, Perú., en su trabajo utilizó como tipo de investigación denominado diagnóstico de diseño no-experimental; para el diagnóstico hizo una entrevista al encargado de la empresa, lo cual permitió responder a los objetivos planteados, los resultados obtenidos revelaron que el área de logística en la empresa Selva Verde S.A.C. Presenta dificultad en cuanto al manejo de sus actividades, lo que llevó a afirmar que existe control débil. Se concluyó que la adopción del sistema de control interno Micil en el área de logística, proporciona un ambiente más estable a los riesgos internos o externos, asimismo, en este trabajo se había planteado como objetivo general: Evaluar el sistema de control Interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. en el periodo 2016 y llegó a las siguientes conclusiones:

En relación al primer objetivo de la presente investigación, se pudo describir el sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. Para poder realizarlo se utilizó la teoría del marco integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL).

En relación al segundo objetivo de la investigación, se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones como son: entorno o ambiente de control y trabajo institucional, evaluación de los riesgos para obtener los objetivos, actividades de control para minimizar los riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia y supervisión interna continua y externa periódica. Además, cada dimensión se analizó con su respectivo indicador, para mostrar las deficiencias que

mostraba el actual control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C.

En relación al tercer objetivo, se propuso un sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. basado en el Modelo MICIL, con la finalidad de disminuir la probabilidad de riesgo de fraude, pérdida de maquinarias o equipos, desconfianza en su información desarrollada.

Que, todo el proceso de evaluación del sistema de control interno en el área de logística de la empresa selva verde S.A.C. mostró como resultado que tiene un débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores, establecimiento del perfil de personal. La identificación de estas debilidades permitió proponer acciones correctivas para las diferentes operaciones del área, con el propósito de mejorar la calidad del control interno y aumentar la confiabilidad de la información obtenida.

A Nivel Local

Se tiene el trabajo de Altamirano, (2018) titulada: el control interno y la gestión de créditos en la cooperativa de ahorro y crédito Tocache-Limitada, 2016. Se formuló como objetivo general en: Determinar la influencia del control interno en la gestión de créditos, en relación a la metodología de la investigación fue aplicada, con un nivel de investigación descriptivo, y finalmente llega a las siguientes conclusiones:

Existe relación positiva débil entre las variables control interno y la gestión de créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Limitada, 2016. Esto quiere decir, que la gestión de créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Limitada no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

El análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 57% de encuestados mencionan que conocen los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo y el 43% de encuestados mencionan que desconocen los procesos que utilizan para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo.

2.2 Bases teóricas

En esta sección se considera los contenidos obtenidos a través del análisis exhaustivo de el enfoque, teorías o conocimientos afines que se relaciona con el problema planteado y con las variables de estudio.

2.2.1 Teorías de Control Interno

Antes de plantear las teorías de control interno, debo señalar que durante la edad media se crearon los libros de contabilidad con el fin de controlar las operaciones de negocios, es en Venecia 1494, donde Fray Lucas Pacioli, escribió un libro sobre contabilidad de partida doble, con cuya aparición se dan los primeros pasos hacia el hoy conocido Control Interno, se pasa de una simple contabilidad a una contabilidad de sociedad donde el patrimonio y su transformación, por efecto de la gestión, se convierte en el objeto del análisis; todo esto hecho con la técnica de los registros sistemáticos y cronológicos y con la correspondencia entre él debe y el haber.

A partir del siglo XIX los hombres de negocios consideran necesario establecer procesos efectivos para el resguardo de sus intereses, es en 1930 cuando surge el término “Control Interno” se refería a la separación de funciones entre dos o más personas para delegar responsabilidades, lo cual

permitiría verificar que el trabajo se cumpliera con eficacia y eficiencia, Montgomery le da una mayor amplitud a la visión del control interno, al dividirlo en tres áreas fundamentales dentro de la organización: Control Interno Administrativo, Control Interno Contable y la Comprobación Interna, que comprende los procedimientos realizados para evitar fraudes.

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Por eso, el control en el antiguo imperio romano, era practicado dentro de las instituciones del Estado, siendo el origen de lo que actualmente conocemos como fiscalización, responsabilidad a cargo de funcionarios de la más alta investidura, quienes desarrollaban actividades permanentes de vigilancia sobre las actuaciones de organismos estatales, a los cuales se les practicaba control sobre las operaciones, los Informes que se producían, el cumplimiento de las normas y el debido cuidado de los bienes y recursos del Estado, exigiendo total pulcritud y eficiencia en la administración de dichos recursos públicos.

Es decir, el control lo ejercía el Estado sobre sus instituciones, a través de funcionarios públicos dotados de poder absoluto, con la posibilidad de cuestionar y sindicar las conductas de otros. Es por ello, que este modelo de control se considera la fuente originaria de los llamados “modelos de control fiscal estatal”, que hoy conocemos

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

El control interno en la gestión pública peruana no es reciente; sin embargo, no es ampliamente conocido por los hacedores de políticas ni por los que se encargan de gestionar e implementarlas. Asimismo, existe cierta confusión sobre los roles y responsabilidades en esta materia. Así, muchos funcionarios públicos consideran que el control interno es tarea de los OCI y de la CGR, y no lo consideran una herramienta de gestión que debe ser abordada únicamente por los gestores públicos para cautelar los recursos públicos y lograr un mejor desempeño de la administración estatal

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas). En éstas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. Los ejemplos incluyen la ley de presupuesto, los tratados internacionales, la ley general de contratación pública, las leyes sobre la administración y gestión pública, la ley de contabilidad, la ley de

derechos civiles y protección del medio ambiente, las regulaciones sobre el manejo de los impuestos y las acciones que eviten el fraude y la corrupción. Por definición, el control es un acto inherente al proceso de gestión, dado que toda ejecución de un plan hacia un objetivo requiere implícitamente mecanismos que aseguren en alguna medida el logro de dicho objetivo. Las características del sector público peruano demandan que el control interno adquiera dimensiones completamente diferentes en cada caso, en tanto el grado de desarrollo organizacional es muy heterogéneo, incluso en entidades de características similares, como son las municipalidades o los mismos gobiernos regionales.

Principales paradigmas que han venido dificultando la Implementación del Sistema de Control Interno

- a) En el Sector Público aún se considera que el Órgano de Control Institucional - OCI (Unidad Orgánica conformada por auditores gubernamentales), es la Oficina de Control Interno. Asimismo, que dicho Órgano de Control, es el encargado de implementar el Sistema de Control Interno en las Entidades Públicas, cuando su rol principal de acuerdo al mandato legal, es la supervisión del correcto uso de los recursos públicos, con economía, eficiencia, eficacia y transparencia y su rol respecto al Control Interno, es evaluar su proceso de Implementación, para informar periódicamente a la CGR sobre el nivel de avance; cuando el SCI es una función de la Gestión y/o Administración de la organización.
- b) Que la implementación del Sistema de Control Interno - SCI, sólo debe ser realizado por el Comité de Control Interno (conformado por los funcionarios

de la Alta Dirección), cuando en realidad la implementación del SCI, le corresponde a todos los niveles de la organización, es decir, a la Alta Gerencia, Gerencia Media y Niveles Operativos; y como se ha establecido en la RC N° 004-2017- CG, el Equipo de Trabajo Operativo es quien tiene un rol protagónico en la Implementación del SCI.

c) El SCI es un sistema que sólo es aplicado en los procesos de Apoyo y Soporte (Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Recursos Humanos, Logística, e informática), cuando por el contrario, el mayor énfasis y preponderancia, está en los procesos CORE , es decir, en las principales áreas de línea o de producción de la Entidad; debiéndose precisar que los procesos en una organización son transversales, toda vez que, la mayoría de ellos, impactan a más de una Unidad Orgánica; por lo tanto, en cada Unidad Orgánica relacionada, se desarrolla una parte del referido proceso, y es precisamente esa parte del proceso que se tiene que evaluar, para identificar los riesgos existentes y paso siguiente, definir los controles internos que se implementarán, siempre considerando el costo beneficio; la definición del apetito al riesgo determinada por la Entidad, y la respuesta al riesgo que la entidad considere.

d) El Control Interno, sólo sirve para prevenir el fraude financiero y/u operativo, lo cual no se puede negar que contribuya a ello, pero fundamentalmente es una herramienta muy importante en la administración gerencial, toda vez que permite gestionar los riesgos, que pueden afectar los objetivos de los procesos y de las actividades, y pueden hacer incumplir las metas y objetivos institucionales.

e) Que los encargados de riesgos en una Entidad, son el personal de la Gerencia o Unidad Orgánica designada para tal fin, lo cual no es correcto; en razón de que, en una organización, todos los trabajadores y funcionarios, deben estar comprometidos a identificar los riesgos en los procesos en los que participan, para luego generar las actividades preventivas pertinentes.

1. Teoría de Control interno según Holmes (1987),

Asegura, que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

2. Teorías de Control interno según Koontz y O'Donnell,

Las teorías que fundamentan el trabajo de investigación son las siguientes: Para los autores Koontz y O'Donnell, el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores.

3. Teoría de Control interno de la Agencia:

Dicha teoría percibe de forma concluyente a la empresa como una ficción legal que sirve como enlace para un conjunto de relaciones contractuales entre factores de producción. Es decir, un conjunto de intereses en conflicto que hace necesario asegurar la convergencia en función de los objetivos (mercado) compartidos a través de un conjunto diferente de elemento. Por ende, esto implica directamente la existencia de diferentes mecanismos de control interno como pueden ser: supervisión, regulación, vigilancia, control de gerencia y auto-control. La teoría se limita aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control interno. Se puede hacer una mejor comprensión del control interno desde la "teoría de la agencia" un concepto interdisciplinario y sistemático.

4. Teoría de Control interno de la Contingencia:

La aplicación de esta teoría requiere de adaptación particular al ramo específico, tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente. Señala, como premisa fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en una situación determinada, depende de los parámetros

particulares de la situación. Busca identificar principios que orienten acciones a seguir de acuerdo con las características de la situación, en lugar de buscar principios universales que se apliquen a cualquier situación. Esta teoría es una manera de reconciliar dos enfoques opuestos, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano. Esta teoría, destaca la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones, se requiere de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente en el cual se desenvolverá el futuro administrador.

El Control Interno

Existen un variado de conceptos y puntos de vista sobre el Control Interno, de los cuales presentamos a:

Estupiñan, R. (2002) que define: “El Control Interno como una organización que incita e influye en la actividad de los trabajadores que se realiza de acuerdo a sus actividades. Es en especial el primordial componente sobre el que se mantiene o intervienen los otros elementos e indispensable, a su vez, para la elaboración de los propios objetivos de control”.

También se considera los aportes de Kell, W., & Ziegler, R. (2005), que manifiesta de modo siguiente: “El Control Interno alcanza el plan de distribución de todos los procesos regularizados y medidas acomodadas dentro de un negocio, con el fin de proteger sus activos, verificar la seguridad y mejora de los datos contables, causar la validez operativa y fomentar la deferencia a las políticas empleadas caducadas” (MICHEEL, 2014). De igual forma Aguirre, J. (2010) definió el Control Interno como: “Un acumulado de

instrucciones, políticas, directrices y planes de formación, los cuales tienen por meta aseverar una validez, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (custodia de activos, veracidad del proceso de investigación y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)” (GUTIERREZ, 2015).

Igualmente, Defliese, J. & Macleod, (2006) como producto del estudio y de sus pruebas respectivas, definieron al Control Interno de la siguiente forma: “El Control Interno incluye el plan de organización y todas las medidas de coordinación adoptados dentro de una empresa, para proteger sus activos, identificar la corrección y seguridad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la lealtad a las políticas gerenciales establecidas. Un sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas” (Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí, 2016).

El Control Interno proporciona una seguridad razonable -no absoluta- respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de Control Interno eficiente, no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos fuera de control de una entidad, como el factor político pueden impactar la capacidad de alcanzar los objetivos.

Por otro lado, Por su parte; Estupiñán (2006) en su obra titulada “El control Interno y Fraudes” define el Control Interno como: “(...) comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices macadas por la administración (...)” (P.19)

Estupiñan Gaitán, (2011, p.7), señala que el control interno ayudará a la empresa o unidades económicas a disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa aplicando y respetando las políticas de la empresa en la ejecución de los planes, programas y proyectos.

También, Valdivia Contreras, (2010, p.203) manifestó lo siguiente: la aplicación de los controles son herramientas esenciales del sistema del control por la cual el personal técnico logrará efectuar la verificación o evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la empresa

De igual forma, Rodríguez Valencia, (2009, p. 51), indica lo siguiente: Las definiciones sobre el control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración.

Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.

- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

Según manifiesta el autor es importante tener en cuenta los componentes del control interno entre ellos los objetivos del control interno para proteger y resguardar el dinero y así evitar situaciones adversa y cuidar para no tomar una decisión errónea en la entidad sin embargo, Rodríguez Valencia, (2009, p. 51), menciona que los objetivos primordiales del control interno, siendo fundamental para las empresas proteger y preservar sus recursos que la información contable sea segura razonablemente que se cumplan con las políticas establecidas y con los objetivos que tiene la empresa, asimismo se debe aplicar las reglamentaciones y políticas.

Asimismo, Pacioli, (2012, p.1-17), define que el fin de tener adecuado un control interno se evita riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y el interés de la empresa. Así como también se logrará evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Por otro lado, Dextre Flores, (2012, p.14), describe lo siguiente: el fin del control interno es asegurar que dichas actividades traducidas en operaciones y procesos se desarrollen de manera segura, continua y confiable, ello se aplica tanto a aquellos quienes integran la organización como para los que tienen expectativas de la eficiencia de la gestión y la eficacia de los resultados esperados.

Además, la Contraloría, (2010, p. 428), menciona que control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza

la entidad sujeta a control, con la finalidad de la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectuaron correcta y eficientemente.

Se podría decir que las definiciones de los auditores consideran que la prioridad es proteger los bienes de la entidad mediante la aplicación de un buen control interno lo cual conlleva a asegurar el buen uso de los recursos, evitando así futuros fraudes, errores o pérdidas, además otro de los objetivos que se debe lograr es que la información obtenida respecto a los estados financieros debe ser fiel copia de la situación económica de la empresa reflejando fidedigna la información y podamos tomar decisiones correctas en la gerencia para cumplir con las políticas de la empresa, con eficiencia eficacia en transparencia en las operaciones de la empresa.

Tipos de control interno

Existe tres tipos de control interno, los mismos se clasifican en:

Control preventivo: Los controles preventivos, son el conjunto de mecanismos y procedimientos que se utilizan para analizar las operaciones que se ha proyectado realizar, antes de su autorización o antes de que este en marcha, con el propósito de determinar la veracidad y legalidad de dichas operaciones, y finalmente su conformidad con los planes, programas y presupuestos.

Estos controles garantizan que antes de comenzar una acción se haya hecho el presupuesto de los Recursos Humanos, materiales y financieros que se necesitarán. Los presupuestos financieros, son el tipo más común de control preventivo a la acción, porque la adquisición de empleados, equipos y suministros

requieren dinero. La programación es otro tipo importante de control preventivo, pues estas actividades preliminares también requieren que se invierta bastante tiempo.

El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

Los controles concurrentes, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa. Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir las situaciones problemáticas a medida que aparezcan. En la actualidad, los sistemas computarizados pueden ser programados para brindar al operador una respuesta inmediata si comete un error, o si se ha procesado una información equivocada, los controles concurrentes del sistema rechazarán la orden y le dirán donde se encuentra el error.

Los controles posteriores, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc.

Estos tres tipos de controles se realizan antes durante o después de una actividad con la finalidad de prevenir, detectar o corregir aquellos errores, omisiones o desviación del plan original como una buena alternativa para llevar un eficiente sistema en las operaciones que realizan diariamente y garantizando de esa manera una información más eficiente y real.

Para Durán (2009), el control es: una función inherente a todos aquellos miembros de una organización que tienen a su cargo la ejecución de planes. De ahí que sea una función que no solo es responsabilidad de los niveles gerenciales superiores, sino de los niveles gerenciales bajos. (p. 37). El control es una actividad que forma parte de la vida cotidiana, del ser humano, conscientemente o no. Es una función que se realiza mediante parámetros establecidos con anterioridad, y el sistema de control es el fruto de la planificación y, por tanto, apunta al futuro. Se refiere a la utilización de registros e informes para comparar lo logrado con lo programado.

Por otro lado, Fonseca Luna, (2011, p. 331), menciona que existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para ayudar al logro de los objetivos.

Según, Valdivia Contreras, (2010, p. 449), define lo siguiente: el objetivo de este control es mejorar la capacidad y eficiencias de las entidades en la toma de decisiones, así como de prevenir la eficiente y correcta utilización de los recursos de la entidad, en tal caso puede ejercer controles externos de manera preventiva, en atención al desarrollo de sus papeles de supervisión y vigilancia sin que ello

conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad.

Además, Mantilla Blanco, (2013, p. 134), define lo siguiente: al existir áreas comunes entre los objetivos, puede resultar difícil determinar cuáles de los controles deben determinarse dentro del alcance del informe referidos a los controles sobre la información financiera, a pesar de esta dificultad es importante delimitar el campo de actuación para asegurar de la realidad del alcance se ajuste a las expectativas razonables de la entidad.

En resumen, la clasificación antes mencionada nos ayuda a diferenciar que tipo de control debo aplicar en los distintos procedimientos que existen en las operaciones de tesorería y además nos induce a la aplicación de estos tipos de control con la finalidad de evitar, corregir procedimientos que no se aplique correctamente en la organización, por otro lado, cabe resaltar que, de esta clasificación consideramos que el control interno preventivo y defectivo son de mayor importancia ya que podemos tomar acciones que nos permitan evitar falencias que conlleven a evitar futuras pérdidas en la empresa, estos tipos de controles que se ejercen en las distintas áreas de la empresa siempre deben de ser supervisados para ser corregidos a tiempo.

De igual forma Aguirre, J. (2006) define que el Control Interno presupuestario es un conjunto de procedimientos y recursos que usados con pericia y habilidad, sirven a la ciencia de la administración para planear, coordinar y controlar, por medio de presupuestos, todas las funciones y operaciones de una empresa con el fin que obtenga el máximo rendimiento con el mínimo esfuerzo, además el

control de presupuesto permite que las actividades de la empresa sean planificadas con antelación y referidas a un período de tiempo determinado.

Éstos presupuestos estarán integrados por partidas de gastos que se consideran fijos y otros que deberán ser variables; los primeros por definición se consideran improbables que se vean alterados durante el período presupuestado, pero los segundos están sujetos a las fluctuaciones de los precios del mercado. Entre estos últimos estarían, por ejemplo, los precios de la materia prima, es decir los precios inflacionarios.

El Control Interno trae una serie de beneficios para la entidad, los principales beneficios son:

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El control Interno bien aplicado 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.
- c) El control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos
- e) 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.

Limitaciones del Control Interno

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable –no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración.

La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- a) Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b) Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c) Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d) El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

El Coso

Es una organización voluntaria del sector privado establecida en EE. UU, formada el año 1985, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y de entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización, la ética empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial, el fraude y la presentación de informes financieros.

COSO ha establecido un modelo común de control interno. Habiendo publicado el Internal Control – Integrated Framework (COSO i), para facilitar y mejorar sus sistemas de control interno.

El año 2004, en respuesta a irregularidades y escándalos que provocaron pérdidas importantes a inversionistas el COSO II publico el Enterprise Risk Management Integrated Framework, ampliando el concepto de control interno a la gestión de riesgos.

Fundamentos del control interno en el sector Publico

Autocontrol. Capacidad de todo servidor público evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considera necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz.

Autorregulación. Es la capacidad institucional de toda entidad pública para reglamentar, en base a la Constitución y en la Ley, los asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Mediante la autorregulación, la entidad adopta principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del sistema de Control Interno.

Autogestión. - Es la capacidad institucional de toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. El control interno se fundamenta en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

Sistema de Control Interno

Un sistema es un conjunto de partes ordenadas e interrelacionadas para llegar a un propósito o fin determinado, el cual debe cumplir con condiciones tales como:

- ✓ El desempeño de cada una de las partes que conforma el sistema afecta a la totalidad del conjunto.
- ✓ El desempeño de las partes, así como sus efectos sobre la totalidad del sistema son interdependientes.
- ✓ Ninguno de los efectos causados por el desempeño de alguna de las partes, tiene efectos independientes.

De ello se desprenden dos propiedades esenciales de todo sistema:

- ✓ Cada parte posee características que se pierden cuando se separa del sistema y,

Cada sistema tiene rasgos distintivos que no posee ninguna de sus partes

Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal; Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye

sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De ahí la importancia de entender que el Sistema de Control Interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control

El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

Los Componentes del sistema de control interno son cinco, los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno, el quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad.

Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente.

El artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado), menciona siete componentes del Sistema de Control Interno, siendo el caso que Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de Resultados y Compromisos de mejoramiento corresponden al componente Actividades de Supervisión.

Sistema de control interno y sus componentes

Se denomina Sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos

en cada entidad del Estado, para la consecución de sus objetivos. Constituyen sus componentes:

Granda Escobar (2008), en su libro titulado “Manual de Control Interno” presenta los siguientes elementos de control:

Ambiente de Control: La ética y la integridad del personal, nivel de conocimiento y habilidades, filosofía de la dirección y estilo gerencial, estructura organizacional, políticas y prácticas de recursos humanos. También, se percibe como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

Evaluación de Riesgos: identificación de riesgo, valoración del riesgo, tolerancia al riesgo, desarrollo de las respuestas. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Actividades de Control: comprende todos los métodos, políticas, procedimientos y otras medidas establecidas y ejecutadas, como parte de las operaciones. Para que sean efectivas deben ser: apropiadas y consistentes con un plan a largo plazo; tener un costo adecuado no mayor a los beneficios; ser razonables y estar integradas a la naturaleza y objetivos de la entidad. son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación: Cada supervisor responsable de unidades, programas, proyectos u operaciones, debe comunicar claramente las funciones y responsabilidades atribuidas a cada supervisado, examinar sistemáticamente su trabajo y asegurarse que se ejecute conforme a las instrucciones dictadas al respecto. Como soporte de los sistemas y mecanismos de control interno debe establecerse un sistema de comunicación y coordinación que provea información relativa a las operaciones, confiable, oportuna, actualizada y acorde a las necesidades del organismo. La información es la base de la comunicación y para que sea efectiva debe fluir hacía arriba, a través de ella y hacia abajo, pasando por los componentes y toda la estructura interna de la organización.

Actividades de Supervisión: Proceso de seguimiento permanente para valorar la calidad de la gestión institucional y del funcionamiento efectivo del sistema de control interno. Está referido a una serie de acciones que se ejecutan como: Monitoreo continuo y evaluaciones puntuales”. (p. 248), lo cual implica en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección obligándose a dar cumplimiento a las

disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del Sistema de Control Interno; La Administración y El Órgano de Control Institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

Importancia del control interno

Malica, (2010, p. 45), menciona lo siguiente: El sistema de 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.

Según, sostiene el autor que el control interno es de vital importancia en toda empresa ya que sin un control no habría un orden ni una organización de dinero y otros activos de la empresa, sin embargo, Fonseca Borja, (2010, p. 49), define el control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que

permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Por otro lado, Gustavo Cepeda, (2009, p. 40), menciona que representa una parte importante dentro de toda empresa, la implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes. El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un sólo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para ésta. Asimismo, Grady, (2012, p. 125), es importante mencionar que el control interno, es una herramienta que ayudará al dueño o director de la empresa a conocer en qué parte de los procesos se está fallando y que medidas debe tomar. Cabe mencionar que la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo.

Además, Suarez Suarez, (2011, p. 215), menciona que no todas las empresas cuentan con un sistema de control interno, por razones de política de la dirección, 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 auditoría en las empresas que cuentan con un sistema de control interno que funcione adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de

informaciones más eficientes en empresas que no tiene instalado un sistema de control interno.

En resumen, el control interno en una organización, es muy importante no importa si la empresa es pequeña, mediana, grande, porque nos permite hacer un buen uso de los recursos, de que haya segregación de funciones y que la información que se brinde sea eficiente y esto nos conlleva a una buena toma de decisiones en la gerencia; podemos decir que gracias al control interno podemos saber o conocer si los procedimientos aplicados están funcionando adecuadamente y si fuera lo contrario es decir si nos conlleva una deficiencia o riesgo de incurrir en un error tendrá la oportunidad de poder subsanarlo, también ayuda a que el capital humano tome conciencia y haga su trabajo de manera eficiente ya que ellos son el motor de la empresa, todo lo mencionado es con la finalidad de no transgredir las leyes de la empresa y salvaguardar los bienes de la organización.

El control y la auditoría

Rodríguez Valencia, (2009, p. 173), señala: El control es un proceso que implica una actividad de vigilancia de las operaciones y de su apego tanto a la normatividad como a lo planeado. El control es necesario en todo ámbito de la actividad humana, dentro de un organismo social y hacia la sociedad en general; sus conceptos, principios, procesos y técnicas son aplicados en ambos sentidos. Pero ya que la misión del auditor es prestar un servicio profesional a la dirección general de una empresa, el enfoque es aplicado a las áreas funcionales de una empresa.

De acuerdo con lo planteado por el autor afirma que el control lo aplicamos en todos los aspectos de la vida diaria, pero es el auditor quien se encarga de hacer un análisis crítico del control interno que se ejerce en las distintas áreas de la empresa. Sin embargo, Manco Pasada, (2013, p. 31), define la discusión precedente a cerca del sistema de control interno y su evaluación por parte del auditor, ha sido presentada en términos de grandes empresas. En una empresa grande puede lograrse un excelente control interno por una amplia subdivisión de labores, en tal forma que ninguna persona maneje una operación desde su principio hasta su término. Sin embargo, en empresas muy pequeñas con sólo uno o dos empleados de oficina, la oportunidad para lograr una subdivisión de labores o responsabilidades es muy pequeña o nula y, consecuentemente el control interno tiende a debilitarse o a desaparecer.

Por otro lado, Vásquez Hidalgo, (2013, p. 14), indica que la auditoría operacional sirve para comprobar la capacidad de la administración en todos los niveles. Es un servicio especializado proyectado para la administración que determina los puntos donde hay un peligro potencial y por otro lado, resalta las oportunidades de mejorar, de reducir costos, de eliminar desperdicios y pérdidas de tiempo innecesarias, así como también evalúa la eficacia de los controles, observa si se sigue en todos los niveles la dirección de políticas y objetivos.

Según, Flores Mallma, (2011, p. 10), menciona que el control Interno en la auditoría operativa será su objetivo principal, en la auditoría contable

condicionará el riesgo de control y la magnitud de la muestra y procedimientos a aplicar.

Por otro lado, Lara, (2012, p. 28), manifiesta que tradicionalmente se pensaba que los auditores o el departamento de finanzas eran los responsables del control interno, sin embargo, no es así. Es responsabilidad de la administración y particularmente de la alta dirección; quien debe diseñar, colocar y operar el sistema de control interno en la organización, además en la auditoría operacional se revisa y opina sobre la eficiencia y la efectividad de las operaciones.

La auditoría es una actividad profesional y el control es un conjunto de procesos que se llevan a cabo para vigilar las operaciones diarias que se realizan en la empresa, por otro lado, el control interno es más ventajoso aplicarlo en una empresa grande ya que las funciones se encuentran segregadas a diferencia de las empresas pequeñas que existen ciertas áreas que realizan operaciones continuas lo cual no quiere decir que no deba existir un control interno se va a evaluar la eficacia de estos controles y así poder determinar los puntos críticos en una organización, los errores u omisiones en las que se incurre para poder corregirlas y hacer que se cumplan las políticas establecidas, siendo responsable la administración y la gerencia de llevar un buen control interno, asimismo, podemos afirmar que existe una relación entre la auditoría y el control interno ya que el control interno en una auditoría es el objetivo principal.

Auditoría operativa

Ramos Gonzales, Del Peso Navarro, & Mar del Peso Ruiz, 2013: 66, definen lo siguiente: La auditoría operativa es la evaluación del control interno y como sistema de control interno podemos considerar el conjunto de procesos, funciones, actividades y dispositivos, cuya emisión total o parcial sea garantizar que se alcance los objetivos de control, y que los sucesos no deseados se evitarán, bien se detectarán y se corregirán.

De acuerdo con lo que sostiene el autor la auditoría operativa nos permite evaluar al Control Interno para asegurarse de que se están cumpliendo con los objetivos para que una organización no presente deficiencias en sus actividades y procesos que realizan diariamente, además si hubiera algún error, si no se cumple con algún proceso estos deberán subsanar. Sin embargo, Escudero Rodriguez & Cano Bueso, (2012, p. 156), manifiestan que la auditoría persigue proporcionar una evaluación independiente de las operaciones de una organización, programa, actividad o función pública. El objetivo es valorar el nivel de la eficacia y economía alcanzando en la utilización de los recursos disponibles y facilitar información que mejore la responsabilidad pública y el proceso de toma de decisiones.

Por otro lado, López Hermoso Agius, Medina Salgado, & Heredero, (2011, p. 339), afirman que la auditoría operacional nos sirve para determinar hasta qué punto una organización, una unidad en función dentro de una organización está cumpliendo los objetivos establecidos por la dirección, así como identificar las condiciones que necesiten mejora.

Según, Tamayo, Escobar, & López, (2013, p. 265), manifiestan que la auditoría operativa es aquella que va dirigida a examinar los sistemas internos de control y gestión con el objeto de mejorar la gestión empresarial.

Además, Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, (2012, p. 16), define a la Auditoría Operativa como aquella que engloba los objetivos de la auditoría de eficacia, economía y eficiencia; de programas presupuestarios y planes de actuación; y de sistemas y procedimientos de gestión financiera.

2.2.2 Teoría de Área de Tesorería

Sistema de Tesorería

Podemos definir la tesorería a como el dinero líquido que la empresa posee, bien sea en caja o en bancos.

Relacionando este concepto con el de fondo de maniobra podemos definir la tesorería como la diferencia entre la parte del capital que tiene la empresa que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que, en consecuencia, está disponible para financiar el ciclo productivo (fondo de maniobra existente) y las necesidades reales del ciclo productivo de la empresa (fondo de maniobra que se necesita). De esta identidad se desprende que la tesorería mejorará bien por una disminución de los fondos de maniobra que necesitamos o bien por un incremento en el fondo de maniobra que efectivamente posee la empresa.

Debido a todo esto es conveniente intentar llevar un control de la tesorería que permita una gestión eficiente de la financiación y de la liquidez. De este modo, conseguiremos que los fondos necesarios estén disponibles en el momento

adecuado para hacer frente a las contingencias de la actividad sin incurrir, por otra parte, en gastos financieros innecesarios.

Cuando se implanta un sistema de gestión de tesorería hay que tener muy presente que:

- Debe reflejar la situación real y actualizada de la actividad.
- Debe partir del conocimiento de la empresa y adaptarse a las necesidades de esta.
- Debe recoger tanto los cobros como los pagos de un modo ordenado indicando para cada uno de ellos la información más relevante.
- Debe detallar las posibles fuentes de financiación a las que podemos optar.
- Debe servir para anticiparse a los pagos que tenemos pendientes.
- Debe estar actualizada con asiduidad, por ejemplo, semanalmente, para permitir una correcta toma de decisiones.

El sistema de tesorería, constituye la base de la gestión financiera gubernamental; por ser la que administra y regula directamente el flujo de fondos de la entidad e interviene en su equilibrio económico.

El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de:

- Determinar la cantidad de los ingresos (programación financiera).
- Captar fondos (recaudación).
- Pagar a su vencimiento las obligaciones de la entidad (procedimiento de pago).
- Otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

La Unidad de Tesorería, es un órgano de tercer nivel jerárquico, dependiente de la Oficina de Administración, está a cargo de un Jefe de Unidad, cuenta con Área de Recaudación y Caja, Área de Pagaduría, Área de Informática y Archivos.

Artículo 3º.-Definición.

El sistema Nacional de Tesorería, en adelante el Sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del sector público, cualquier que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

Artículo 4º.- Conformación del sistema

El sistema Nacional de Tesorería está conformado de la siguiente:

En el nivel central: Por la Dirección Nacional de Tesoro Público del Ministerio de Economía y finanzas, que es el órgano rector del Sistema y como tal aprueba la normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones.

En el nivel descentralizado u operativo: Por las unidades ejecutoras y dependencias equivalente en las entidades del sector público comprendidas en la presente ley y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces.

El sistema Nacional de tesorería es la organización cuya estructura comprende el conjunto de normas, procedimientos mecanismos técnicos, personas, recursos, y otros elementos orientados a canalizar directamente los recursos públicos; administrados y distribuidos racionalmente, cuya vigencia y aplicación está orientada a regular y equilibrar las operaciones relacionadas con el manejo de los fondos públicos cualquiera sea su fuente de financiamiento, en el marco de la ejecución presupuestal y financiera del estado; por lo tanto el sistema de tesorería como síntesis de la gestión financiera del Estado es el sistema administrativo a quien se le ha encargado el manejo de los fondos públicos y está señalado para regular el flujo de fondos e interviene en su equilibrio monetario y financiero; su accionar y desenvolvimiento está relacionado estrechamente con la ejecución presupuestal, siendo uno de los elementos para la programación ejecución financiera.

Artículo 22°.- El Sistema Nacional de Tesorería

El sistema Nacional de tesorería es el conjunto de normas, procedimientos técnicos e instrumentos orientados a la administración de fondos públicos, cualquiera sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Se rige por los principios de caja y economicidad.

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28963

El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los

fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de:

- Determinar la cantidad de los ingresos (programación financiera)
Captar fondos (recaudación)
- Pagar a su vencimiento las obligaciones de la entidad (procedimiento de pago)
- Otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)

Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.

Principios Regulatorios

Los principios regulatorios son:

Artículo I.- Unidad de Caja

Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su

finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

Artículo II.- Economicidad

Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.

Artículo III.- Veracidad

Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

Artículo IV.- Oportunidad

Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.

Artículo V.- Programación

Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.

Artículo VI.- Seguridad

Su texto ha sido actualizado al 31-12-11, según modificaciones aprobadas por diversas normas legales. Prevención de riesgos o contingencias en el manejo

y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que las sustentan.

Importancia de tesorería

Perez Carbayo, (2013, p. 5), manifiesta lo siguiente: Tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos. La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería.

Según, sostiene el autor la tesorería es la parte fundamental de la empresa puesto que esta área es en la que opera el dinero directamente de la empresa y está al tanto de las entradas y desembolsos que se realizan, por lo tanto suele ser área crítica para la empresa, por ello es necesario operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, además, se encarga de almacenar los soportes de las transacciones, incluyendo la emisión diaria de la información sobre los fondos de la empresa, aplicando medidas para prevenir los errores en cuanto al manejo de efectivo, la caja y los bancos. Sin embargo, Tripier, (2012, p. 12), define que parte del éxito que pueda tener una tesorería, estará dado por la capacidad de ir un paso delante de los bancos, llevando un control pro-activo de las operaciones que permita anticipar con información precisa y consistente, los movimientos que lleva el banco. Si el banco es la fuente de

información primaria en la que se apoya la tesorería, entonces esa empresa será altamente reactiva y dependiente. La relación banco-tesorería, es parte de un conflicto positivo que debe resultar en encontrar puntos en los que ambos ganen (reciprocidades mutuas). Debe apoyarse en información actualizada y confiable, la cual se soporte en una estructura de datos que identifique a la empresa desde adentro, y a la industria y al mercado desde afuera. Pues sólo de esa manera podrá confiar en que la estructura de su cartera de inversiones y de endeudamiento es lo que el sistema dice que son. De esa misma forma debe poder confiar en las cifras de cuentas por pagar y cobrar, así como en las de los bancos.

Por otro lado, Raimón Serrahina, (2011, p. 2), menciona que la gestión de tesorería ha adquirido gran importancia en la gestión empresarial. Será el tesorero quien deberá controlar en todo momento que los saldos disponibles cubran las necesidades empresariales.

También, Cera, (2012, p. 15), sostiene que la tesorería es una función importante, vital y que refleja nuestra calidad de gestión económica. Sería iluso pensar que, con una buena gestión de la tesorería, podría hacer sobrevivir una empresa que no es viable económicamente y 62 comercialmente, eso es ridículo. Pero no es menos cierto que muchas empresas desaparecieron por las continuas trabas y malas acciones de tesorería que sus dirigentes impusieron. Con estas malas prácticas hicieron un flaco favor a la organización, pues

mataron a una empresa que aún tenía alguna oportunidad de seguir en el mercado.

Por otro lado, Oriol Amat, (2009, p. 30), define el control de los movimientos y saldos de tesorería constituyen una actividad de máxima importancia realizando controles y disponer de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería como los cobros y pagos, estén organizados con el fin de que los saldos sean siempre positivos y suficientes.

Funciones principales de la tesorería

Olsina, (2009, P. 1), manifiesta lo siguiente: Planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades y acciones del sistema de tesorería de la institución, para la atención de los requerimientos de fondos, en cumplimiento con los dispositivos legales y normas vigentes.

Mantener el nivel adecuado de disponibilidad de fondos que asegure la atención de las provisiones correspondientes, en relación con los ingresos y egresos.

Planificar y ejecutar, de acuerdo con un programa, los pagos oportunos concernientes a remuneraciones y pensiones al personal, facturación a proveedores, así como adecuados a acreedores en general.

Controlar y evaluar las cuentas corrientes bancarias de la municipalidad, procesando las transacciones debidamente sustentados y autorizados, cuidando la integridad de los cargos y abonos realizados en las diferentes cuentas, así como para la atención de gastos corrientes y gastos de inversión,

en concordancia con la política establecida por la oficina general de administración.

Ejecutar conciliaciones periódicas del consolidado de la información financiera acerca de los ingresos y egresos; así como conciliaciones bancarias de las cuentas existentes de la institución.

Según, sostiene el autor son muchas las funciones en el departamento de tesorería y no sólo su tradicional papel de gestor de la liquidez de la empresa, sino también la toma de las medidas necesarias en caso de que se produjeran desviaciones, diseño de políticas de cobros y de pagos, y controlar el adecuado cumplimiento de las previsiones de pagos y cobros, sin embargo, Martín, (2012, p. 1), menciona que la función de Tesorería en cualquier corporativa siempre ha sido importante en asegurarse de que la empresa cuente con liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, mientras que la gestión de los cobros, pagos y riesgos financieros de manera eficaz.

Por otro lado, Compostela, (2009, p. 4), indica que las funciones de tesorería son controlar: el dinero, las cuentas corrientes, circuito de cobros y pagos, las necesidades de liquidez a corto plazo, y operaciones con entidades financieras.

También, Actualidad Empresarial, (2009, p. 4), indica el área de tesorería debe incluir sus operaciones al término del ejercicio y realizar un balance de su gestión, pero, previamente, tendrá que consolidar la información que posee, acopiar información adicional y complementaria, analizar, verificar y comprobar la consistencia y razonabilidad de dicha información y proporcionarla al área de integración contable.

Por otro lado, Perez Carballo, (2013, p. 5), menciona que la función tesorera es compleja y especializada y exige formación actualizada en una amplia variedad de

materias, como en gestionar el futuro incierto, comprender los mercados y la actividad de la empresa, manejar los instrumentos de financiación, las operaciones bancarias, los medios de cobro y pago y conocer los extensos y cambiantes aspectos legales y fiscales involucrados.

Objetivos del control interno en tesorería

Alvarado Mayrena, 2015, p. 191), menciona que los objetivos del control interno son:

- ✓ Verificar en los respectivos manuales de organización y funciones, si se encuentran establecidas las funciones de los encargados del manejo de dinero.
- ✓ Comprobar la existencia física de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la entidad.
- ✓ Determinar si los ingresos que se captan diariamente son depositados a la cuenta de la entidad.
- ✓ Comprobar si los pagos realizados están debidamente sustentados con la documentación establecida.
- ✓ Comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias.
- ✓ Verificar la realización de arqueos.

Según, sostiene el autor los objetivos de control interno en tesorería son para el fin al que se desea llegar, la meta que se pretende lograr en la entidad, estos objetivos son los que impulsan al departamento de tesorería a tomar decisiones y alcanzar sus propósitos, sin embargo, Vildal Hernández, (2009, p. 5), nos indica que los objetivos primordiales en tesorería son los siguientes: Eficacia y eficiencia en las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables, además debe destacarse tres aspectos en un proceso que afecta a

las distintas actividades de cada área que deben ser contempladas por todas las personas que intervienen en cada área y que debe supervisar a lo largo del tiempo.

Por otro lado, De la Villa Sanz, (2010, p. 653), nos dice que debe contemplarse como una disciplina que integre de forma sistemática a la suma de controles que proporcionen sus objetivos, los cuales abarquen tres ámbitos: Operacionales que se refiere a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad y a la salvaguarda de activos, además abarca aspectos como asignación de responsabilidades segregación de funciones y limitar el acceso al efectivo, información financiera referente a la preparación y publicación de estados financieros estables, cumplimiento referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y los reglamentos aplicables. Asimismo, El Peruano, (2009, p. 10), menciona los objetivos del control interno en el área de tesorería tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos.

Por otro lado, Valdivia Contreras, (2010, p. 426), manifiesta que el objetivo también es cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Control Interno

Se ha tomado algunas definiciones expresadas por órganos vinculados a esta actividad:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad **razonable** al logro de los objetivos siguientes:

Confiabilidad de la información

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

Características del Control Interno

Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.

Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

También, se define que el Control Interno, es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son: Eficacia y

eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Área de tesorería

como la gestión de la liquidez inmediata, constatable en caja o en cuentas con entidades de depósito y financiación. Lo cual implica, implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos

III. HIPÓTESIS

3.1 HIPOTESIS GENERAL

La Relación es positiva entre el Control Interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga, Tocache-2017

3.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

La relación es significativa entre el Sistema del control interno y la gestión del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga, Tocache-2017.

La relación es positiva entre el Ambiente de Control y la gestión del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga, Tocache-2017.

La relación es positiva entre la Evaluación de Riesgos y la gestión del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga, Tocache-2017.

IV. METODOLOGIA

4.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación corresponde a una investigación aplicada. Hugo Sánchez Carlessi y Carlos Reyes Meza (2006; 36) señalan respecto a la investigación aplicada: "Es llamada también constructiva o utilitaria, se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación y /as consecuencias prácticas que de ella se deriven". La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para

modificar, le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal.

En cuanto a nivel de investigación, según Sifontes (2002), indica que cuando se realiza una investigación se debe explicar el nivel de profundidad que tendrá; varios estudios coinciden en señalar que este grupo de investigación está integrado por las **descriptivas, exploratoria y explicativas**, pero, en el presente trabajo la finalidad es conocer, tal como se presentan las variables, por lo tanto, corresponde al **nivel descriptivo** porque trato de obtener información acerca de un fenómeno o proceso, para describir sus implicaciones, sin interesarse mucho (o muy poco) en conocer el origen o causa de la situación. Fundamentalmente está dirigida a dar una visión de cómo opera y cuáles son sus características.

En relación al diseño de investigación señalo que corresponde a un diseño no experimental, correlacional –descriptivo.

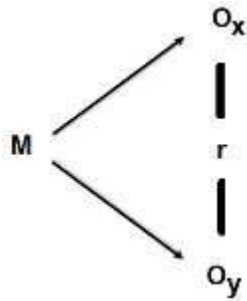
No experimental. - Según los planteamientos de Baptista, Fernández y Hernández (1999. P.184) que en la investigación no experimental se observan los fenómenos, tal como se presentan en su contexto natural sin manipulaciones, para luego ser analizados.

Correlacional. - solo se determinar la relación que existe entre las variables de estudio, en este caso la relación entre control interno y el área de tesorería.

Descriptivo. - debido a que se realizó un estudio de características, apreciaciones, puntos de vista y pareceres del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema, así mismo no se limitará a la recolección de datos, sino a establecer relaciones de las variables en estudio, recogiendo datos

sobre la base de la hipótesis planteada, exponiendo y resumiendo la información de manera cuidadosa.

Por lo tanto, el esquema es lo siguiente:



Donde:

M: la muestra: los trabajadores de la sede U.E. N°403 salud Alto Huallaga

Ox. Observación de la variable 1: control Interno

Oy: observación de la Variable 2: área de tesorería

r: la relación entre variables

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población

La unidad de análisis se ha definido considerando que el estudio se realizara en la U.E. N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache y para la recolección de datos serán los trabajadores del área administrativa de esta sede, en efecto, para el presente estudio la población está constituido por 210 trabajadores entre personal nombrado y contratado

La Muestra.

Considerando que la muestra es una porción representativa de una población, por lo tanto, es importante que la muestra sea representativa, es decir un grupo más amplio de personas, porque los resultados obtenidos permitirán generalizar a toda la población. En efecto, por la naturaleza del estudio, el tipo de determinación de la muestra fue la no probabilístico, y la cantidad de los integrantes será también 54, es decir, aproximadamente el 25% de la población.

4.3 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

La Operacionalización de las variables es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información”. (Herrera, 2004: 118 y 11)

| | | |
|---|---|--|
| Definición conceptual | El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública. | |
| Control Interno | Dimensiones/indicadores | Ítems |
| | Sistema de control interno | ¿Cómo Evalúa Usted los lineamientos que aplica el Control Interno para lograr la eficiencia y eficacia? |
| | | ¿Se delimita las funciones y Responsabilidades de los jefes de área? |
| | | ¿El jefe inmediato superior socializa las normas al personal de su área? |
| | | ¿Cree usted es necesario la evaluación de conocimiento al personal sobre los reglamentos y directivas? |
| | Ambiente de Control Objetivos Planeamiento | ¿El ambiente donde funciona el Área de Tesorería es el adecuado? |
| | | Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas |
| Conoce Usted las normas del Control Interno para el Área de Tesorería | | |

| | | |
|------------------------------|--|---|
| | Procedimientos | ¿Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones? |
| | Evaluación de riesgos Planeamiento de la gestión de Riesgo Identificación de los riesgos Establecer Políticas de Riesgos | ¿Cree usted que el cumplimiento de normativas en el proceso de gestión pública es importante? |
| | | ¿Cómo califica la designación de los cargos como Jefes de Áreas de: tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad? |
| | | ¿Conoce usted cuáles son los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo? |
| | | ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería? |
| Definición conceptual | El área de tesorería es donde se realizan todas las operaciones vinculadas al flujo de caja o "cash flow" de la empresa, también llamado flujo monetario o de dinero. En la tesorería es donde se controla la caja de la empresa, se gestionan las operaciones bancarias y se ejecutan los pagos y cobros. En muchas ocasiones, se confunde el área de tesorería con el de la contabilidad | |
| | Dimensiones/indicadores | ítems |
| | Planificación | ¿Usted cree que el plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales del área de tesorería?. |
| | | ¿en él se encuentra los aspectos que considera usted el más importante en la toma de decisiones en área de Tesorería |
| | | ¿ El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado? |
| | | ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área? |
| | organización | ¿Cómo evalúa usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería? |
| | | Cómo evalúa la difusión del Código de Ética de la función pública que realiza el Titular de la Entidad |
| | | ¿Cómo evalúa usted la Actitud por parte del Titular de la Entidad para implementar el control interno en las Áreas de: Presupuesto, Logística y Contabilidad? |
| | | Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos |
| | dirección | Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja |
| | | Cómo evalúa usted la aplicación de un adecuado Control Interno en Contabilidad, en el cumplimiento de metas y objetivos |
| | | Considera usted que un eficiente control Interno en las áreas de: Tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad |

| | |
|--|---|
| | ¿Cómo evalúa la información que brinda el Control Interno en la gestión administrativa de la entidad? |
|--|---|

4.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La recolección de datos consiste al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el investigador para desarrollar los sistemas de información, para llevar adelante esta investigación se utilizara lo siguiente:

Técnica se empleó la encuesta para.

Instrumento Se utilizó el cuestionario constituido por 22 preguntas

4.5 PLAN DE ANÁLISIS

Para el análisis de resultados el tratamiento estadístico se utilizará tablas de frecuencias y gráficos en diagrama de barras, con tablas de frecuencia absoluta y procesamiento porcentual en el programa Excel y para contrastar las hipótesis se usará el coeficiente de Pearson, donde se analizará el tipo de correlación que existe entre las variables de estudio, en este caso la relación del control interno y el área de tesorería

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y EL AREA DE TESORERIA DE LA UNIDAD EJECUTORA N° 403 SALUD ALTO HUALLAGA DE TOCACHE

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | DIMENSIONES/ VARIABLES | METODOLOGIA |
|--|--|---|---|--|
| <p>Problema General</p> <p>¿En qué medida el control interno influye en la Gestión del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403-Salud Alto Huallaga de Tocache - 2017?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿cuál es la relación que existe entre el Sistema del control interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache?</p> <p>¿En qué medida los objetivos de control interno inciden en el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache?</p> <p>¿De qué manera se relaciona entre los ambientes de control interno y el área de tesorería del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> | <p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la influencia del control interno en la Gestión el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403-Salud Alto Huallaga de Tocache 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Describir la relación entre el Sistema del control interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> <p>Determinar en qué medida los objetivos de control interno incide el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> <p>Describir la relación entre los ambientes de control interno y el área de tesorería del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> | <p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>El Control Interno influye significativamente en la Gestión del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403-Salud Alto Huallaga de Tocache 2017</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICOS</p> <p>La relación es significa entre el Sistema del control interno y el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> <p>Los objetivos de control interno inciden significativamente el área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> <p>La relación es significa entre los ambientes de control interno y el área de tesorería del área de tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> | <p>VARIABLE 1</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>Sistema de Control institucional Objetivos de Control Interno Ambientes de Control Interno</p> <p>VARIABLE 2</p> <p>área de tesorería</p> <p>DIMENSIONES</p> <p>planificación organización dirección</p> | <p>TIPO DE INVESTIGACION APLICADA</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION DESCRIPTIVO</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION CORRELACION DESCRIPTIVO</p> <p>POBLACION 210 trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> <p>MUESTRA 54 trabajadores de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga de Tocache</p> <p>TECNICA: La encuesta</p> <p>EL INSTRUMENTO El cuestionario</p> |

4.7 PRINCIPIOS ETICOS

Toda investigación debe velar por el respeto a las personas y por el entorno que nos rodea, en ese sentido en el desarrollo de la presente investigación se desarrolló teniendo los siguientes principios: el Respeto por las personas, Beneficencia y Justicia. Estos principios se plantearon para orientar y garantizar que siempre se tenga en cuenta el bienestar de los participantes. Tanto los investigadores como los patrocinadores y miembros de los comités de ética institucionales deben estar conscientes de la importancia de estos principios y velar por el bienestar de las poblaciones que participan en los estudios de investigación. Todos los involucrados deben comprender los principios de la ética de la investigación y su aplicación.

V. RESULTADOS

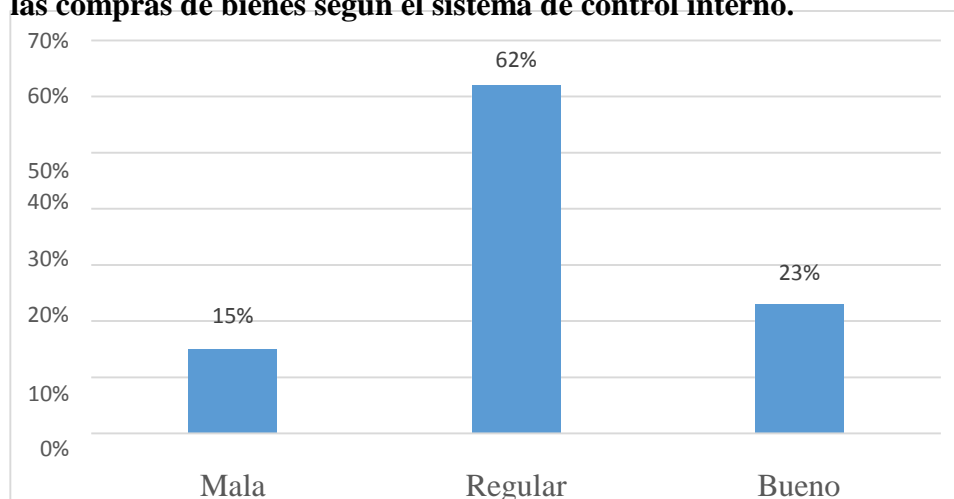
5.1 RESULTADOS

Tabla 1 Como califica la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes según el sistema de control interno.

| Criterio | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 8 | 15% |
| Regular | 32 | 62% |
| Bueno | 14 | 23% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia

Grafico 1 como califica la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes según el sistema de control interno.



Fuente: Tabla N° 1
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

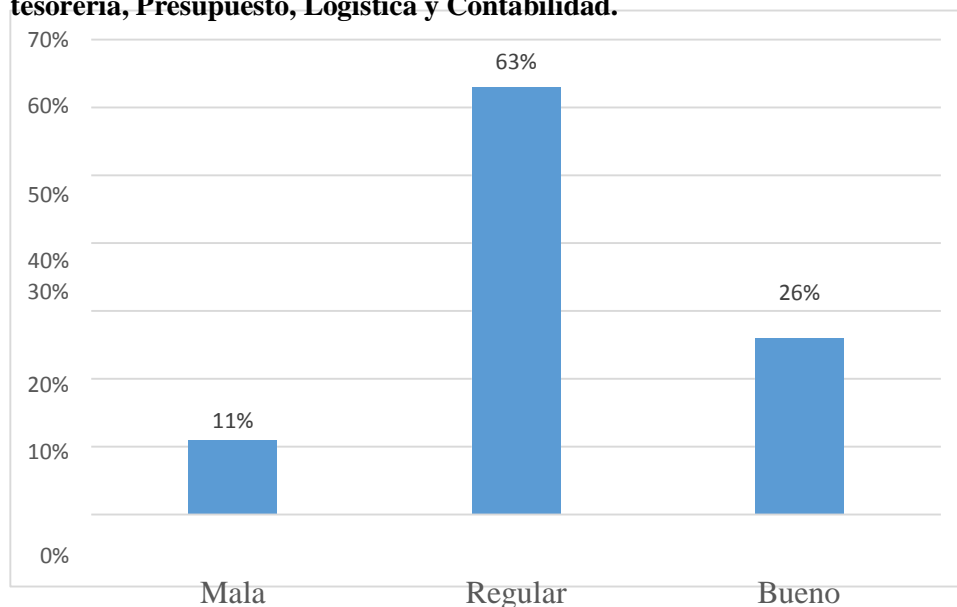
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 23% manifestaron que es buena la revisión de los documentos de sustentación en el área de administración tal como estipula el sistema de control interno, el 62% manifestaron que es regular y el 15% manifestaron que es mala.

Tabla 2 Cómo califica la designación de los cargos como Jefes de Áreas de: tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 6 | 11% |
| Regular | 34 | 63% |
| Bueno | 14 | 26% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia

Grafico 2 Cómo califica la designación de los cargos como Jefes de Áreas de: tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad.



Fuente: Tabla N° 2

Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN:

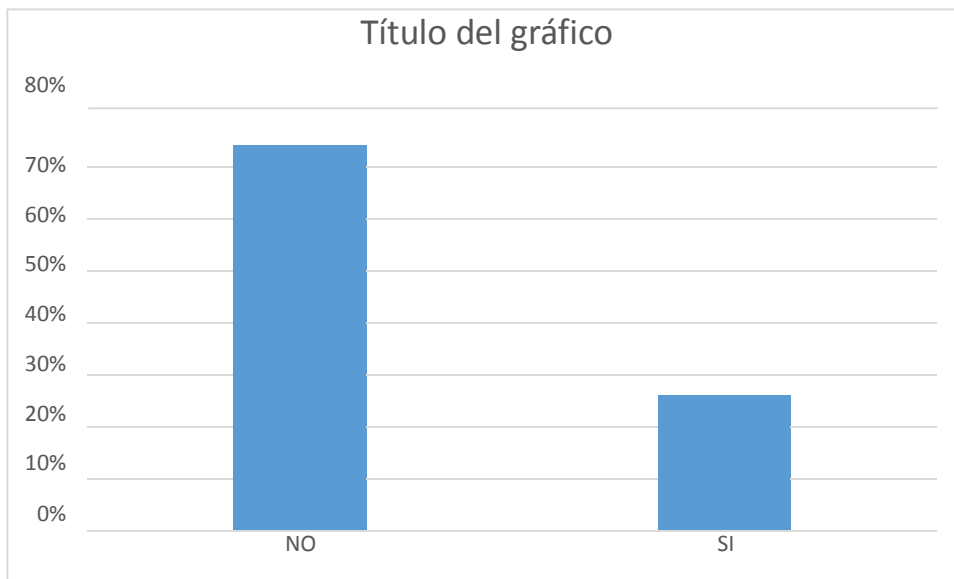
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 26% calificaron que es bueno la designación de los jefes del área de tesorería, presupuesto, logística y contabilidad, el 63 % manifestaron que es regular y el 11% califico que es mala.

Tabla 3 Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| NO | 40 | 74% |
| Si | 14 | 26% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia

Grafico 3 Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas.



Fuente: Tabla N° 3
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

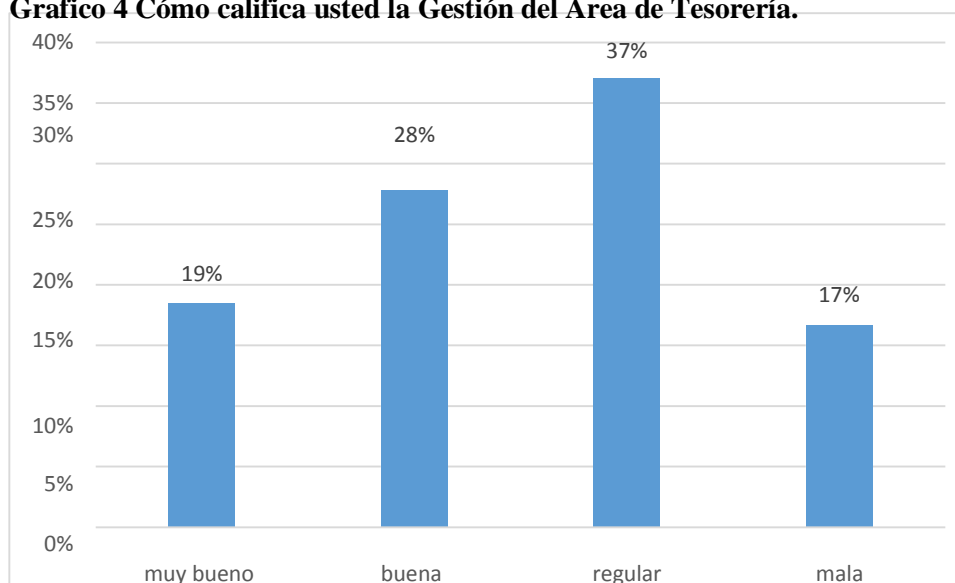
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, El 74% cree que la OCI- no realiza el seguimiento de las medidas correctivas, y el 26% cree que sí.

Tabla 4 Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Muy Bueno | 10 | 19% |
| Buena | 15 | 28% |
| Regular | 20 | 37% |
| Mala | 9 | 17% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 4 Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería.



Fuente: Tabla N° 4
Elaboración: Propia

INTRODUCCIÓN

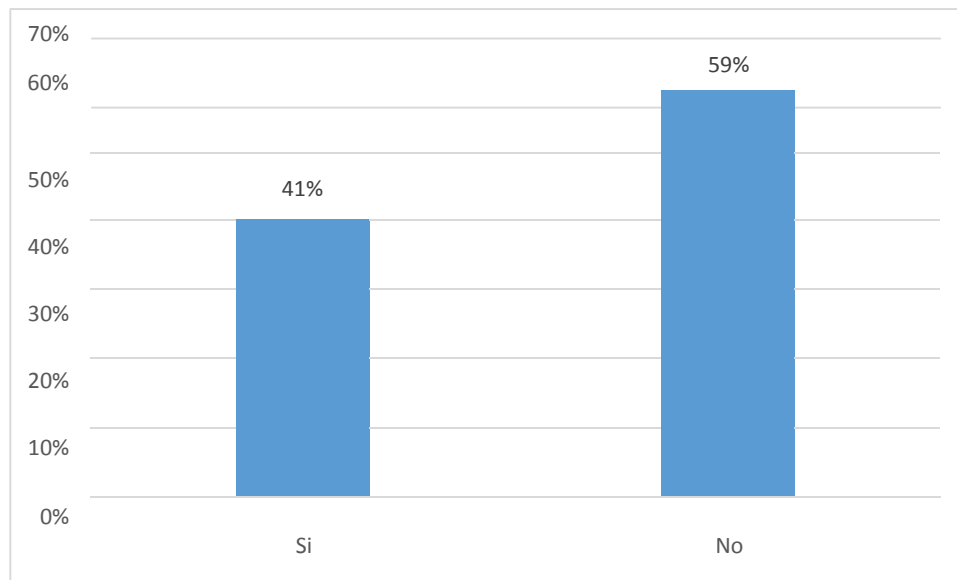
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 19% califica que la gestión del área de tesorería es muy buena, el 28% cree que es buena, 37% le pareció regular y el 17% cree que es mala.

Tabla 5 Actualmente la labor C.I contribuye al desarrollo de la U.E. 403 Salud Alto Huallaga.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 22 | 41% |
| No | 32 | 59% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 5 actualmente la labor C.I contribuye al desarrollo de la U.E. 403 Salud Alto Huallaga.



Fuente: Tabla N° 5
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

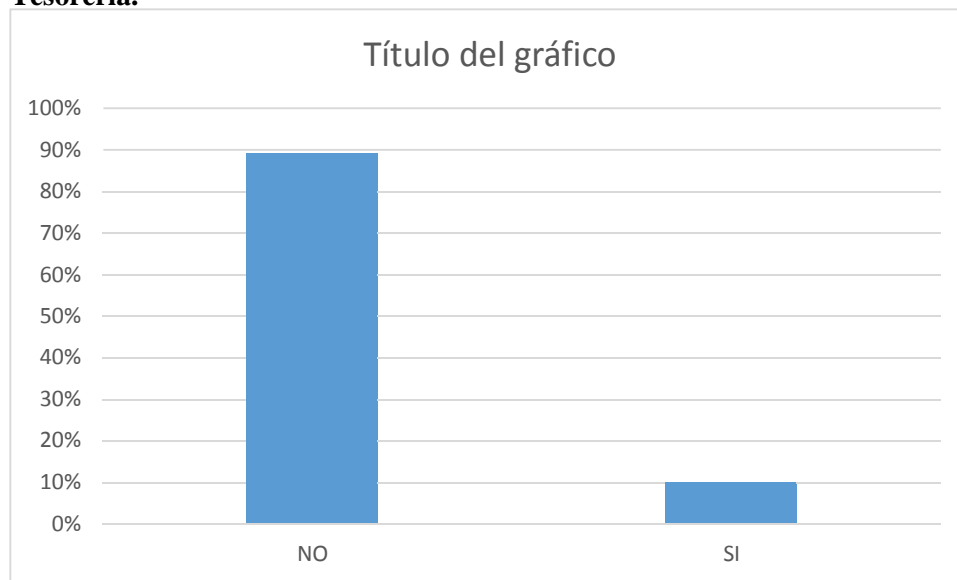
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 41% considera que la labor de C.I. Si contribuye al desarrollo y el 59% considera que no.

Tabla 6 Conoce usted las normas del Control Interno referidas al Área de Tesorería.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| NO | 48 | 89% |
| SI | 6 | 11% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 6 Conoce Usted las normas del Control Interno referidas el Área de Tesorería.



Fuente: Tabla N° 6
Elaboración: Propia.

INTERPRETACIÓN

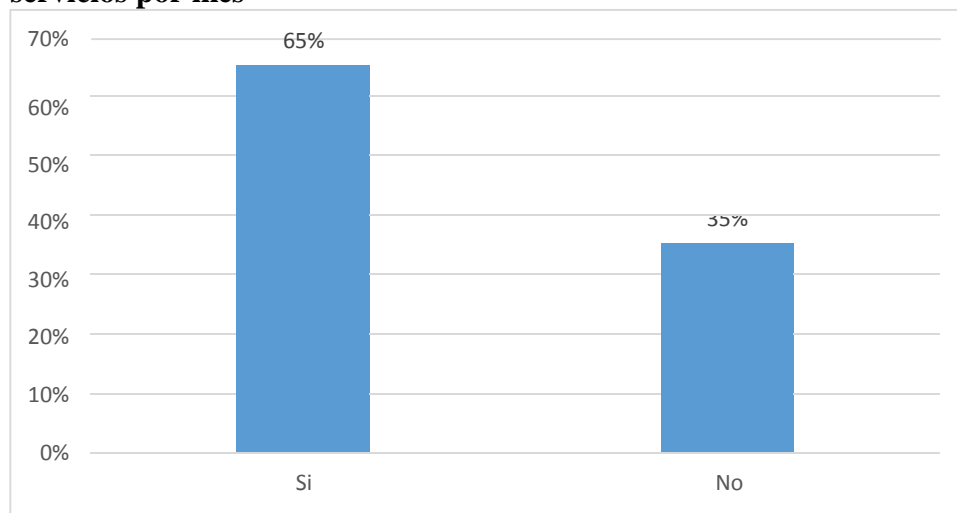
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 89% del área de tesorería no conoce las normas del área interno y 11% si conocen.

Tabla 7 Se realizan arquezos a los ingresos recaudados por la venta de servicios por mes.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 35 | 65% |
| No | 19 | 35% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 7 Se realizan arquezos a los ingresos recaudados por la venta de servicios por mes



Fuente: Tabla N° 7
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN:

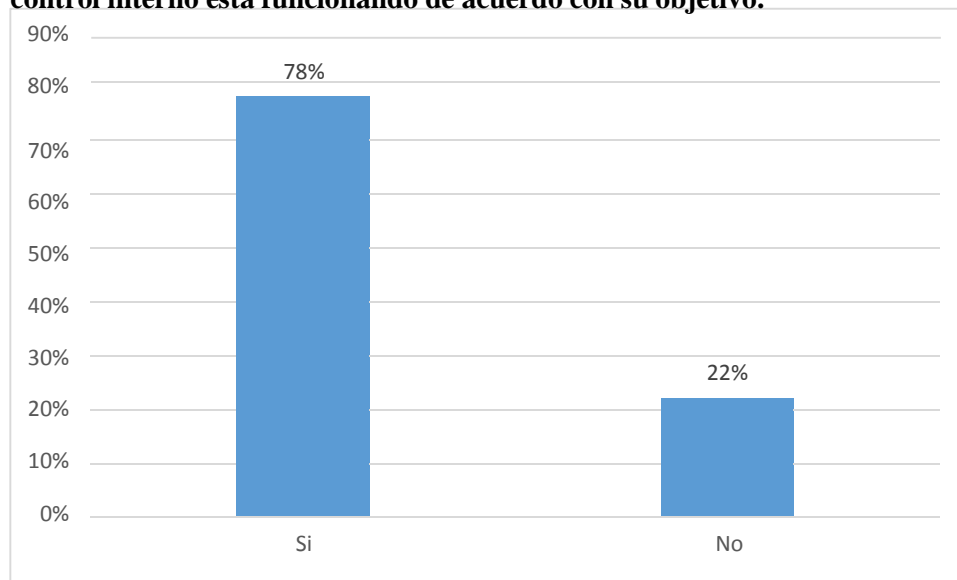
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, de la encuesta realizada el 65% opinan que si realizan arquezos de fondos por lo menos una vez al mes y el 35% consideran que no.

Tabla 8 Conoce usted cuáles son los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 42 | 78% |
| No | 12 | 22% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 8 Conoce usted cuáles son los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo.



Fuente: Tabla N° 8
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

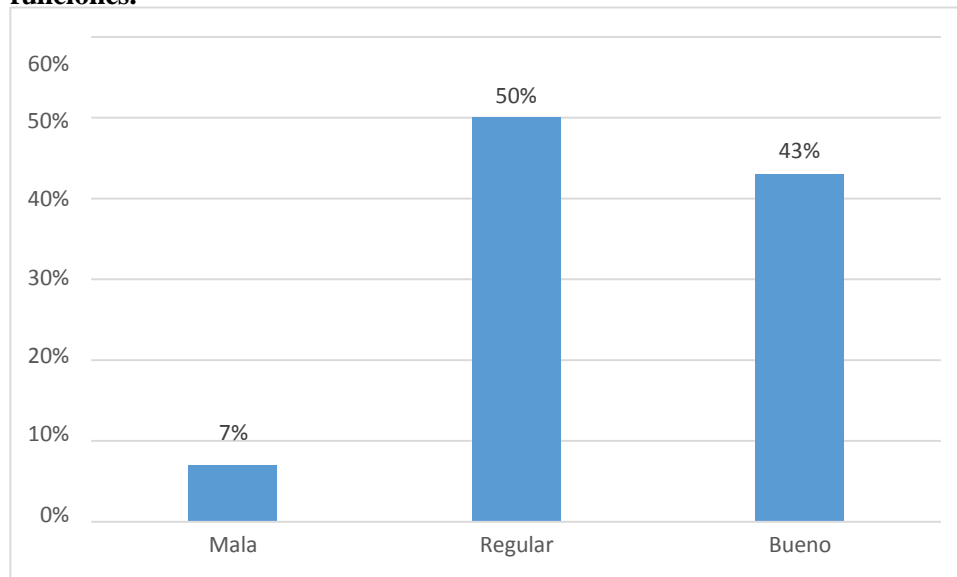
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 78% si conoce el proceso que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo y el 22% desconoce.

Tabla 9 Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Mala | 4 | 7% |
| Regular | 27 | 50% |
| Bueno | 23 | 43% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Gráfico 9 Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones.



Fuente: Tabla N° 9
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

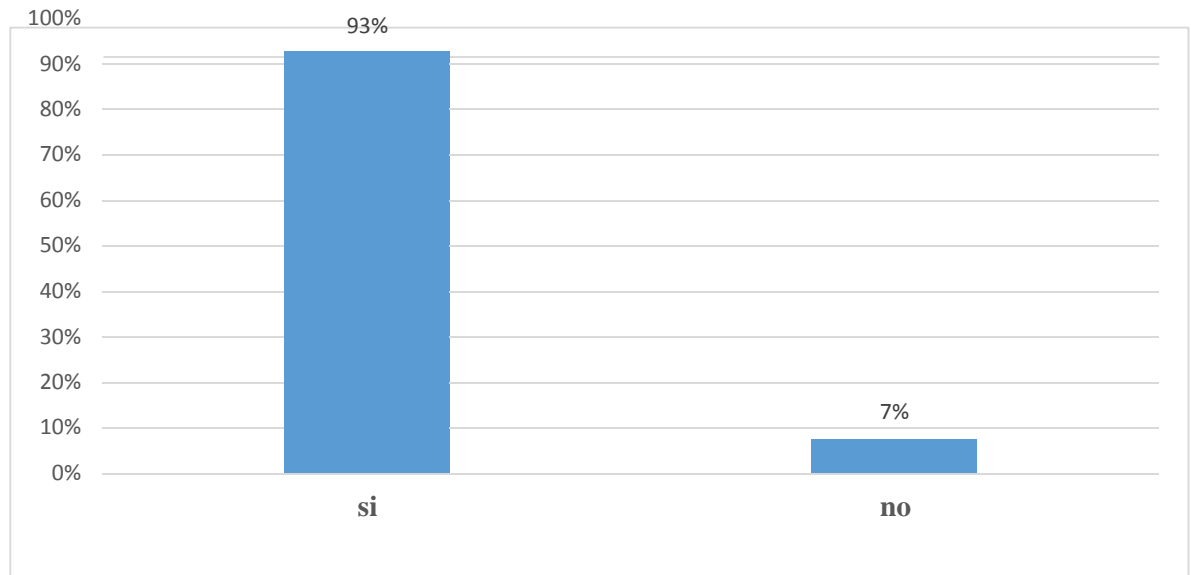
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 43% considera que es buena la supervisión de las actividades dentro de las áreas de funciones, el 50% es regular y 7% cree que es mala.

Tabla 10 Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 50 | 93% |
| No | 4 | 7% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 10 Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería.



Fuente: Tabla N° 10
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN:

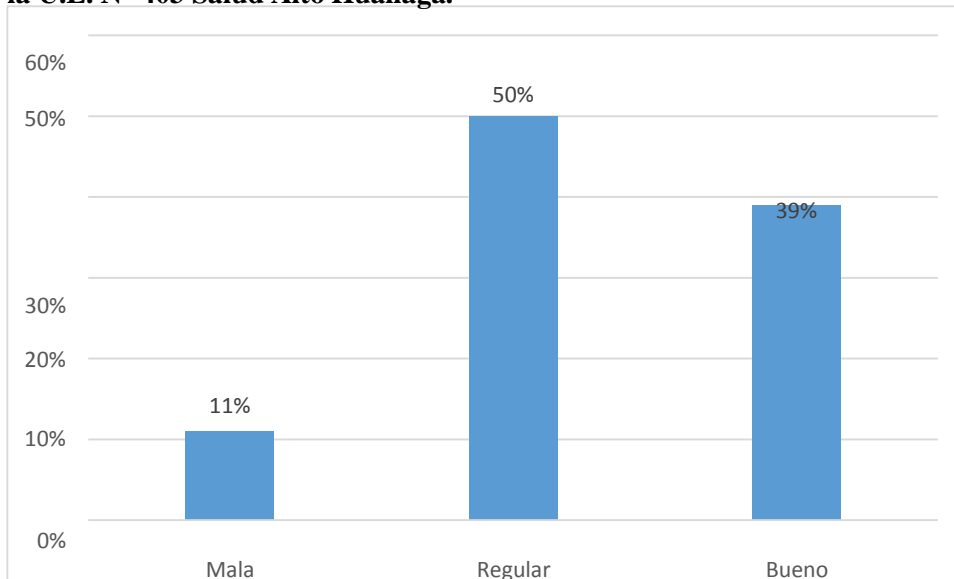
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 93% si considera que existe una delimitación de función y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería y el 7% piensa que no.

Tabla 11 En términos generales ¿Cómo califica el desarrollo del Control interno en la U.E. N° 403 Salud Alto Huallaga.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 6 | 11% |
| Regular | 27 | 50% |
| Bueno | 21 | 39% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 11 En términos generales ¿Cómo califica el desarrollo del Control interno en la U.E. N° 403 Salud Alto Huallaga.



Fuente: Tabla N° 11
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

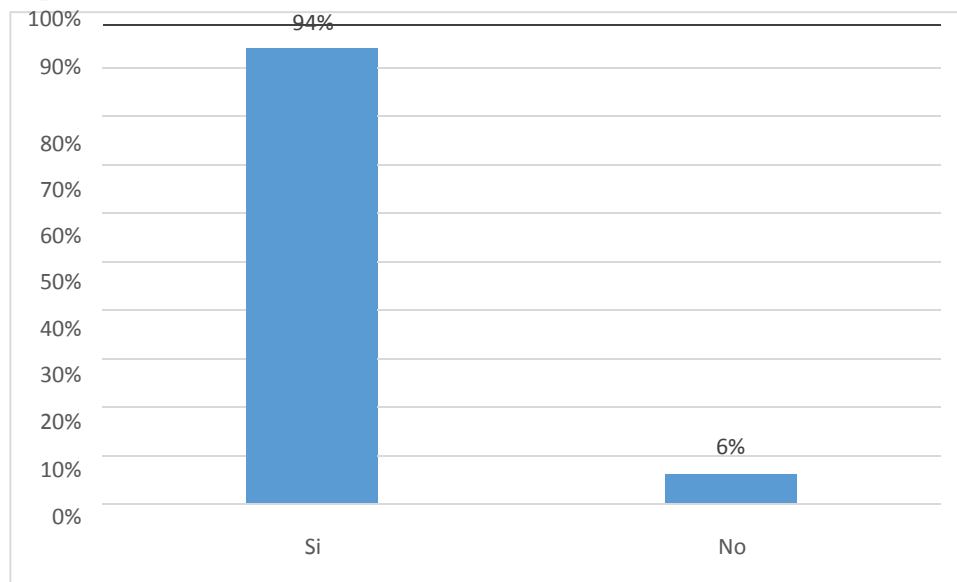
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 39% cree que es bueno el desarrollo del control interno, el 50% piensa que es regular y el 11% le parece mal.

Tabla 12 El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 51 | 94% |
| No | 3 | 6% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 12 El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado.



Fuente: Tabla N° 11
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

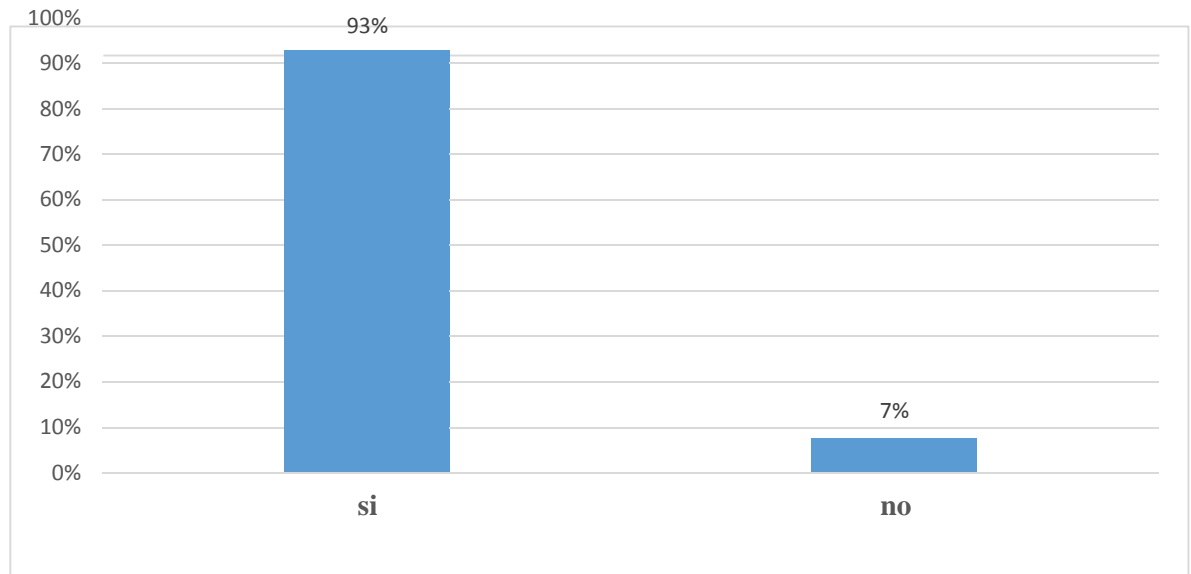
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 94% sabe que si existes un manual de procedimiento y conoce el personal de trabajo involucrado y el 6% desconoce.

Tabla 13 El responsable del área de tesorería conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 50 | 93% |
| No | 4 | 7% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 13 El responsable del área de tesorería conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área.



Fuente: Tabla N° 13
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

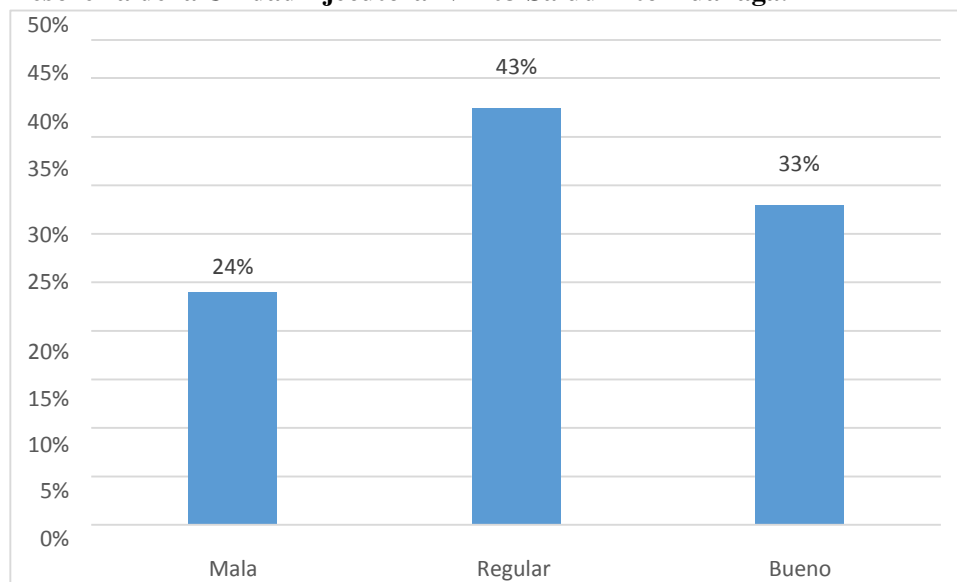
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 93% del personal manifiesta que el responsable del área de tesorería que si conoce la información normativa para la ejecución de sus funciones del área y el 7% desconoce del tema.

Tabla 14 Cómo evalúa Usted las actividades del control interno en la gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 13 | 24% |
| Regular | 23 | 43% |
| Bueno | 18 | 33% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 14 Cómo evalúa Usted las actividades del control interno en la gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga.



Fuente: Tabla N° 14
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN:

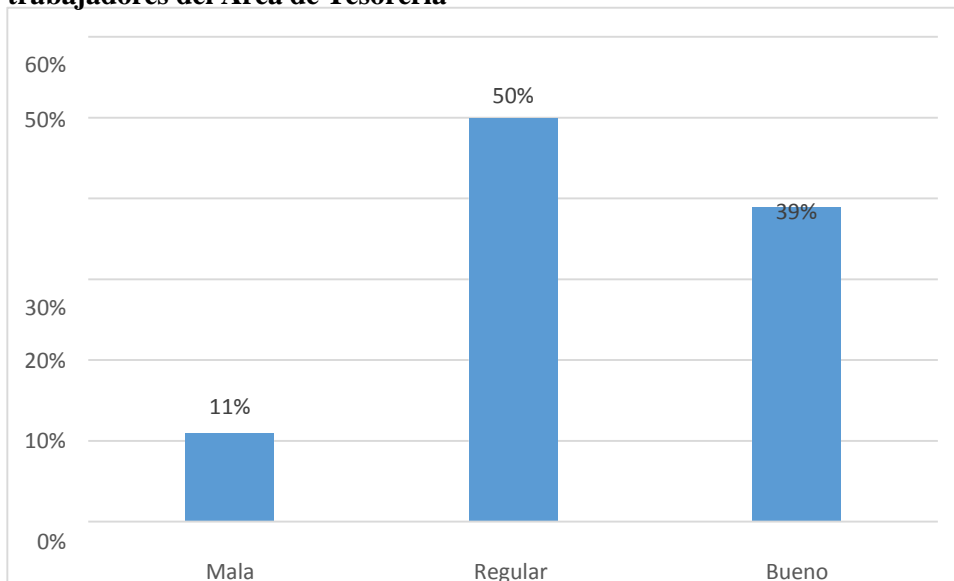
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 33% considera que es bueno la importancia del control interno de la gestión, el 43% regular y el 24% considera mala.

Tabla 15 Cómo evalúa la difusión del Código de Ética de la función pública que realiza el Titular de la Entidad mediante talleres y charlas de capacitación a los trabajadores del Área de Tesorería.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 6 | 11% |
| Regular | 27 | 50% |
| Bueno | 21 | 39% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Gráfico 15 Cómo evalúa la difusión del Código de Ética de la función pública que realiza el Titular de la Entidad mediante talleres y charlas de capacitación a los trabajadores del Área de Tesorería



Fuente: Tabla N° 15
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN

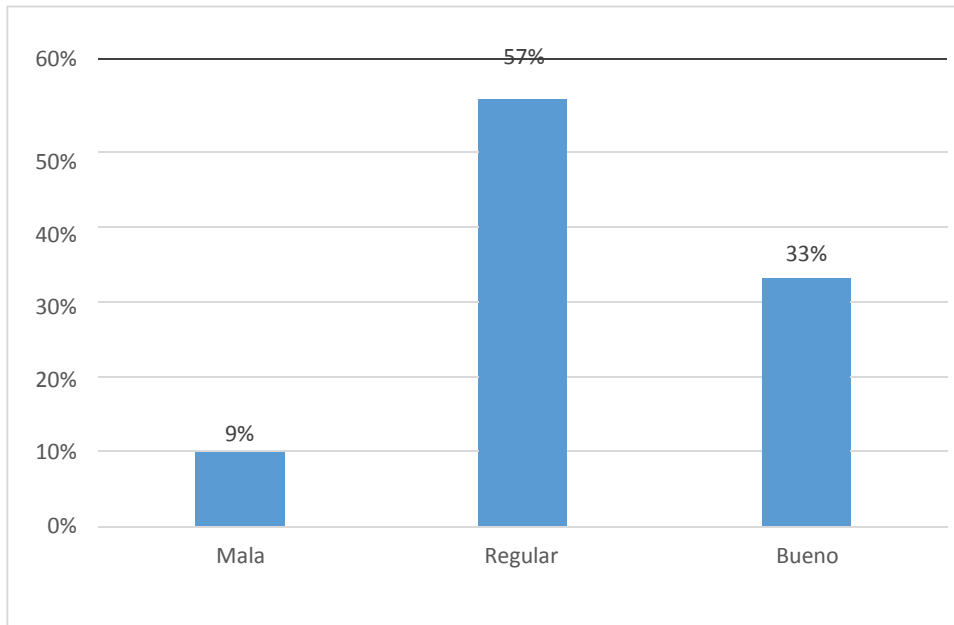
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, EL 39% cree que la función del código ética de la función pública es buena, el 50% es regular y el 11% cree es mala.

Tabla 16 Cómo evalúa Usted la Actitud por parte del Titular de la Entidad para implementar el control interno en las principales Áreas

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 5 | 9% |
| Regular | 31 | 57% |
| Bueno | 18 | 33% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 16 Cómo evalúa Usted la Actitud por parte del Titular de la Entidad para implementar el control interno en las principales Áreas.



Fuente: Tabla N° 16
Elaboración: Propia

INTERPRETACIÓN:

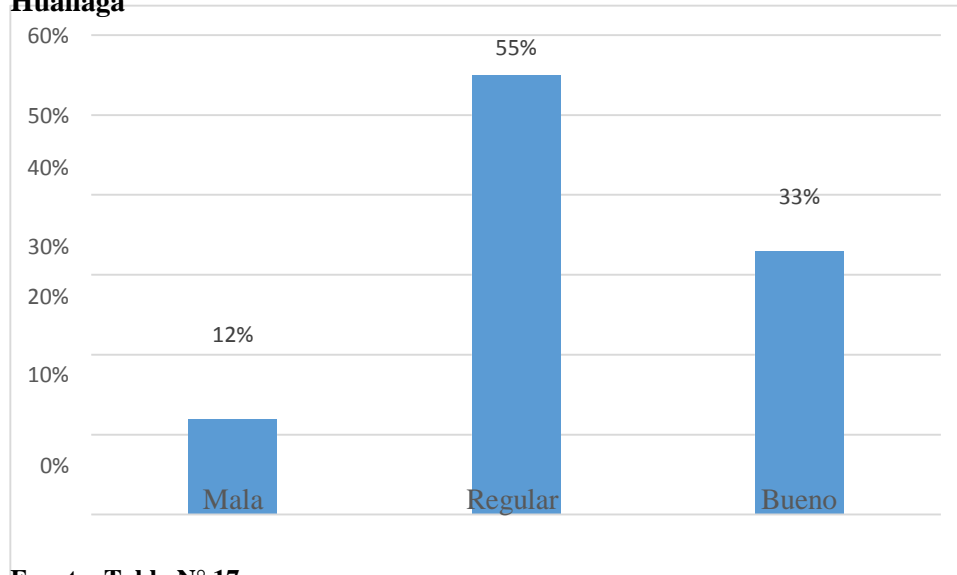
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 33% cree que buena la actitud por parte del titular, el 57% le parece regular y el 9% considera mala.

Tabla 17 Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 7 | 12% |
| Regular | 31 | 55% |
| Bueno | 17 | 33% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 17 Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga



Fuente: Tabla N° 17
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

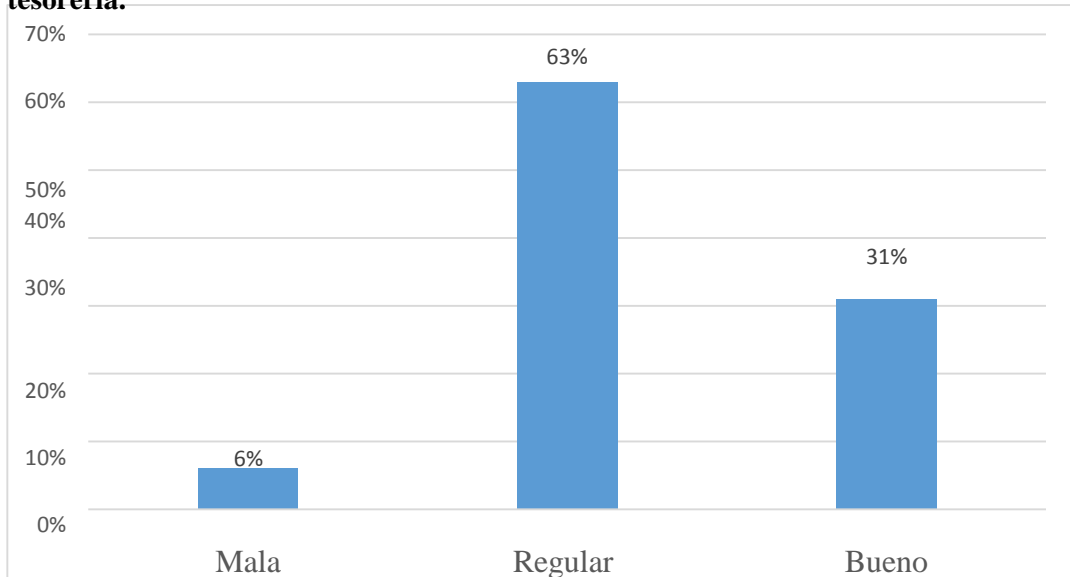
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 33% considera que la evaluación del control interno orientado a evitar los gastos innecesarios y malversación de los recursos es buena, el 55% es regular y el 12% mala

Tabla 18 Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente con el área de tesorería

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 3 | 6% |
| Regular | 34 | 63% |
| Bueno | 17 | 31% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 18 Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente con el área de tesorería.



Fuente: Tabla N° 18
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 31% evalúa al control interno con faltas administrativas considera buena, el 63% considera regular y el 6% considera mala.

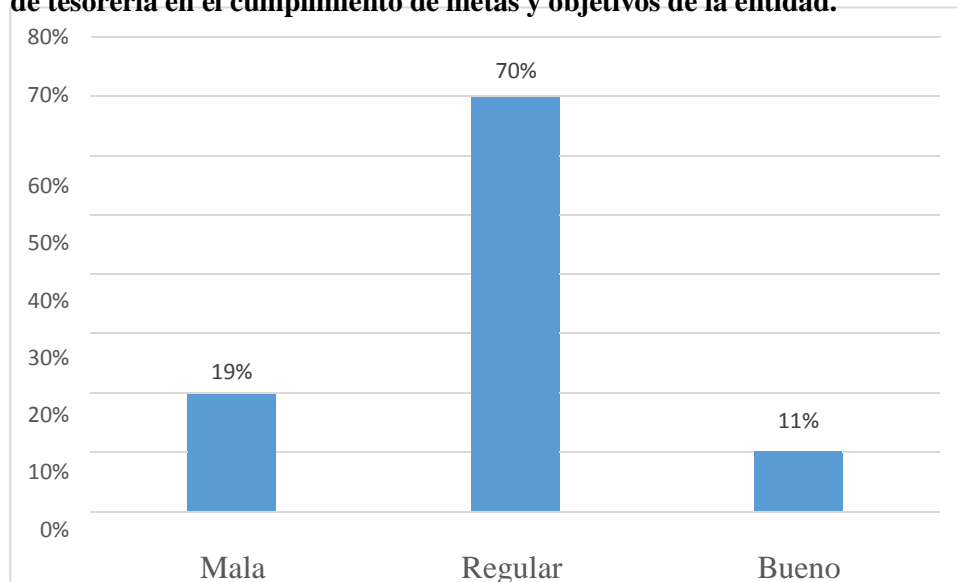
Tabla 19 Cómo evalúa usted la aplicación de un adecuado Control Interno en el Área de Tesorería en el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Mala | 10 | 19% |
| Regular | 38 | 70% |
| Bueno | 6 | 11% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud

Elaboración: propia.

Grafico 19 Cómo evalúa usted la aplicación de un adecuado Control Interno en el área de tesorería en el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.



Fuente: Tabla N° 19

Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

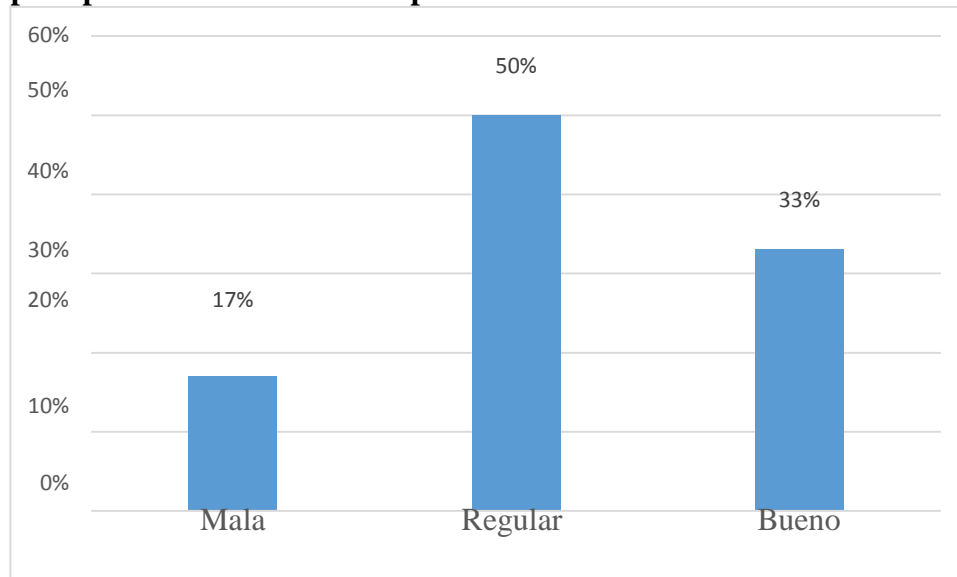
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, EL 11% evalúa la aplicación adecuada de control interno como bueno, el 70% regular y el 19% como mala.

Tabla 20 ¿Cómo evalúa el accionar del control Interno en el área de Tesorería para prevenir actos de Corrupción en la entidad?

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 9 | 17% |
| Regular | 27 | 50% |
| Bueno | 18 | 33% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 20 Cómo evalúa el accionar del control Interno en el área de Tesorería para prevenir actos de Corrupción en la entidad



Fuente: Tabla N° 20
Elaboración: Propia

INTERPRETACION:

De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, manifiestan que el 33% de los encuestados que un eficiente control interno en el área de Tesorería permite prevenir actos de corrupción, 50% regular y 17% como mala

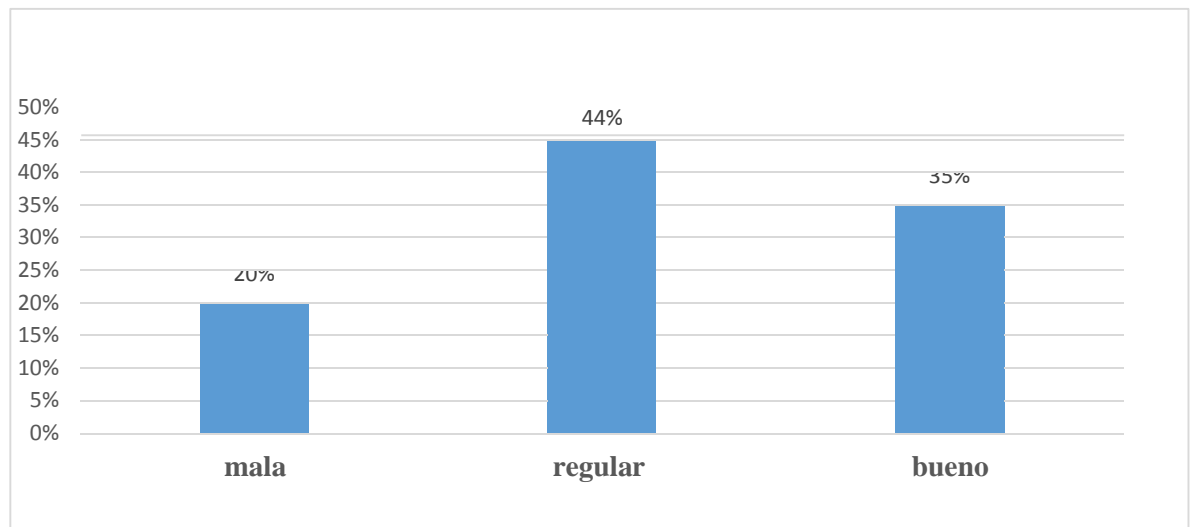
Tabla 21 Cómo evalúa a la gestión administrativa en la implementación del sistema de control interno en la entidad.

| Criterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 11 | 20% |
| Regular | 24 | 44% |
| Bueno | 19 | 36% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud

Elaboración: propia.

Grafico 21 Cómo evalúa a la gestión administrativa en la implementación del sistema de control interno en la entidad.



Fuente: Tabla N° 21

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

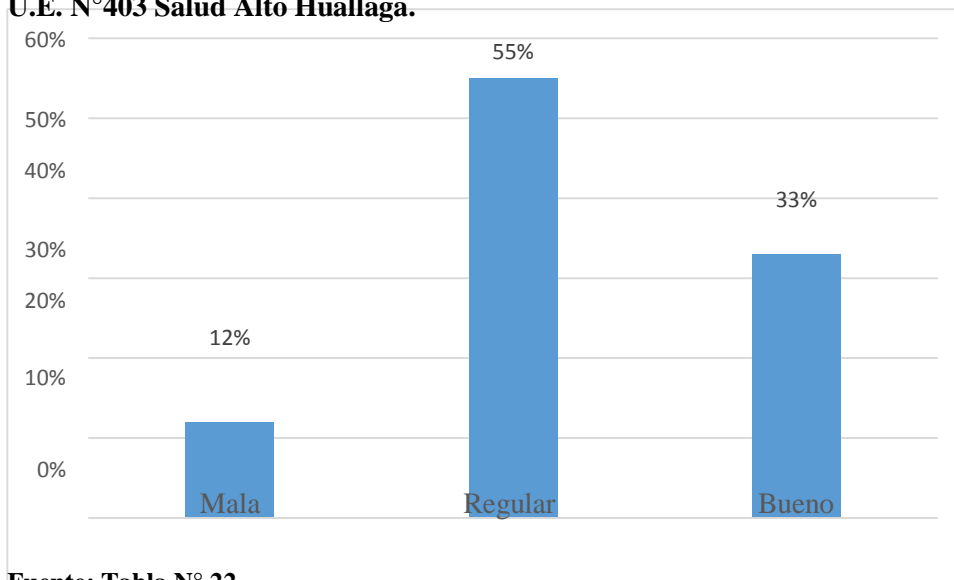
De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 36% manifiestan como bueno la implementación del sistema de control interno por el área administrativa, como regular el 44%, y como mala el 20%.

Tabla 22 En términos generales ¿cómo evalúa el accionar del área de tesorería en la U.E. N°403 Salud Alto Huallaga.

| Crterios | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Mala | 7 | 13% |
| Regular | 31 | 57% |
| Bueno | 16 | 30% |
| Total | 54 | 100% |

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la U.E N° 403 Salud
Elaboración: propia.

Grafico 22 En términos generales ¿cómo evalúa el accionar del área de tesorería en la U.E. N°403 Salud Alto Huallaga.



Fuente: Tabla N° 22
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

De los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 30% de los trabajadores encuestados manifiestan que el accionar de la tesorería es buena, el 57% consideran regular y el 13% consideran como mala.

DETERMINACION DE LA RELACION CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA

El coeficiente de correlación de Pearson se utiliza para medir el grado de relación de dos variables

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta de cada uno de los representantes o dueños de las MYPES del mercado modelo de Tocache dedicados al comercio rubro abarrotes tanto la cultura tributaria y cumplimiento obligación tributaria tal como se muestra en el cuadro.

| TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN VARIABLES DE ESTUDIO | | | | | |
|--|----------|----------|------------|------------|------------|
| Nº | X | Y | X.Y | X*2 | Y*2 |
| 1 | 10 | 14 | 140 | 100 | 196 |
| 2 | 11 | 14 | 154 | 121 | 196 |
| 3 | 6 | 10 | 60 | 36 | 100 |
| 4 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 5 | 7 | 11 | 77 | 49 | 121 |
| 6 | 7 | 10 | 70 | 49 | 100 |
| 7 | 8 | 13 | 104 | 64 | 169 |
| 8 | 9 | 12 | 108 | 81 | 144 |
| 9 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 10 | 5 | 9 | 45 | 25 | 81 |
| 11 | 7 | 11 | 77 | 49 | 121 |
| 12 | 5 | 10 | 50 | 25 | 100 |
| 13 | 10 | 15 | 150 | 100 | 225 |
| 14 | 7 | 12 | 84 | 49 | 144 |
| 15 | 8 | 13 | 104 | 64 | 169 |
| 16 | 7 | 12 | 84 | 49 | 144 |
| 17 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 18 | 8 | 13 | 104 | 64 | 169 |
| 19 | 7 | 12 | 84 | 49 | 144 |
| 20 | 9 | 14 | 126 | 81 | 196 |
| 21 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |

| | | | | | |
|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 22 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 23 | 10 | 14 | 140 | 100 | 196 |
| 24 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |
| 25 | 7 | 12 | 84 | 49 | 144 |
| 26 | 6 | 11 | 66 | 36 | 121 |
| 27 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |
| 28 | 7 | 12 | 84 | 49 | 144 |
| 29 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |
| 30 | 10 | 15 | 150 | 100 | 225 |
| 31 | 8 | 13 | 104 | 64 | 169 |
| 32 | 9 | 14 | 126 | 81 | 196 |
| 33 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |
| 34 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 35 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |
| 36 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 37 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |
| 38 | 7 | 12 | 84 | 49 | 144 |
| 39 | 10 | 15 | 150 | 100 | 225 |
| 40 | 7 | 10 | 70 | 49 | 100 |
| 41 | 8 | 11 | 88 | 64 | 121 |
| 42 | 10 | 13 | 130 | 100 | 169 |
| 43 | 9 | 12 | 108 | 81 | 144 |
| 44 | 8 | 11 | 88 | 64 | 121 |
| 45 | 10 | 13 | 130 | 100 | 169 |
| 46 | 12 | 15 | 180 | 144 | 225 |
| 47 | 12 | 14 | 168 | 144 | 196 |
| 48 | 10 | 10 | 100 | 100 | 100 |
| 49 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 50 | 7 | 11 | 77 | 49 | 121 |
| 51 | 9 | 13 | 117 | 81 | 169 |
| 52 | 8 | 12 | 96 | 64 | 144 |
| 53 | 6 | 9 | 54 | 36 | 81 |
| 54 | 7 | 11 | 77 | 49 | 121 |
| SUMA | 447 | 663 | 5583 | 3823 | 8255 |

Fuente: encuesta aplicado a los trabajadores de U.E. N° 403 salud

Las sumatorias se reemplaza en la expresión

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

$$r = \frac{54(5583) - (447)(663)}{\sqrt{[54(3823) - (447)^2][54(8255) - (663)^2]}}$$

$$r = 0,8122$$

Como el valor obtenido de correlación de Pearson se encuentra en el siguiente intervalo $0 < 0,8122 < 1$, asimismo es mayor de 0,5 entonces la relación entre la variable: control interno y la gestión del área de tesorería podemos afirmar que es positiva e directa de manera significativa.

COEFICIENTE DE DETERMINACION (r^2)

$$R^2 = (0,8122)^2 \times 100\%$$

$$R^2 = (0.8062) \times 100\%$$

$$R^2 = 0,65966 = 65,96\%$$

El 65,96% de los cambios provocados en el área de tesorería es producto corresponde al control interno expresado en sus diferentes expresiones.

5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

Después de recoger la información y organizado en tablas estadísticas y recogiendo los antecedentes de investigación y las bases teóricas se presenta el siguiente análisis de resultados:

Sistema de Control interno

El Sistema de Control Interno como un conjunto de acciones, normas y procedimientos, además incluye las actitudes de las autoridades y del personal de la entidad, su implementación es requerida en esta entidad dado que de los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 33% de los encuestados manifiestan que la implementación de un eficiente control interno en el área de Tesorería permite prevenir actos de corrupción, el 50% regular y 17% como mala. Esta afirmación es coadyuvada con Valdivia Contreras, (2010) que señala: la aplicación de los controles son herramientas esenciales del sistema del control por la cual el personal técnico logrará efectuar la verificación o evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la empresa.

Objetivos de Control Interno

Los objetivos de control interno son promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios, asimismo, proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Tal como se observa que de los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 78% si conoce el proceso que utiliza para

determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo y el 22% desconoce. Lo cual concuerda con **Inga, K** (2017) que manifiesta que los niveles de actividades de control también influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto ya que en este tema tiene mucho que ver el calendario de pagos que en el hospital si se cumple con las fechas establecidas en dicho calendario que tiene como fecha los 25 de cada mes para poder programar sus pagos del siguiente mes y para una ampliación de calendario si fuera necesario hasta el día 15 de cada mes.

Ambientes de control interno

El entorno y el ambiente en que se desenvuelve la gestión administrativa entre ellas el área de tesorería influencia para las tareas del personal con respecto al control de sus actividades al que también se conoce como el clima. En el objeto de estudio se observa que de los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, el 33% cree que es buena la actitud por parte del titular de la entidad, el 57% le parece regular y el 9% considera mala

Rodríguez Valencia, (2009) manifiesta que el control interno es una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable, también permite descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo, por ello constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración dado que un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización. En la tabla N° 3 de los 54 trabajadores de la U.E. N°403 Salud del Alto Huallaga, El 74% cree que la OCI realiza el seguimiento de las medidas correctivas, y el 26% cree que no, esto implica que si existe el monitoreo en todo el proceso sin embargo no es efectivo.

Lo cual implica que existe la aceptación de los trabajadores la existencia del control interno.

Perez Carbayo, (2013), manifiesta que la Tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales, es en la que opera el dinero y está al tanto de las entradas y desembolsos que se realizan, por lo tanto, suele ser área crítica, asimismo de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería. Sin embargo, las personas son designadas a este puesto sin que reúnan esas condiciones como sucede en las entidades del estado.

VI. CONCLUSIONES

Entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Unidad Ejecutora de N° 403 existe una relación positiva dado que el coeficiente de determinación es 65.96% lo cual manifiesta que los cambios que se generan en el área de tesorería, es producto de la incidencia del control interno, con lo cual se demuestra la hipótesis general.

Entre el sistema de control interno y el área de tesorería existe una relación positiva, dado que el 33% de los encuestados manifiestan como buen la implementación de un eficiente control interno en el área de Tesorería permite prevenir actos de corrupción, el 50% manifiestan como regular y 17% como mala. Puesto que el Sistema de Control Interno como un conjunto de acciones, normas y procedimientos, además incluye las actitudes de las autoridades y del personal de la entidad mucho tiene que ver con la gestión.

Uno de los objetivos de control interno es proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. Por lo tanto, en la gestión del área de tesorería se viene gestionando según este objetivo dado que el 78% manifiestan que si conoce que el proceso que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo y el 22% desconoce

El entorno y el ambiente en que se desenvuelve la gestión administrativa entre ellas el área de tesorería existe un buen clima para el proceso de control desde la alta gerencia porque de los 54 trabajadores, el 33% cree que es buena la actitud por parte del titular de la entidad, el 57% le parece regular y el 9% considera mala.

VII. BIBLIOGRAFÍA

Altamirano, (2018) el control interno y la gestión de créditos en la cooperativa de ahorro y créditos Tocache-Limitada, 2016. Tesis sustentada en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Carrasco, M. (2015) "control interno y su incidencia en el área de logística de las empresas constructoras del distrito de chorrillos and 2014 caso de la empresa asesora y servicios latinoamericanos S.A.C", Lima-Perú

Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

Camacho, C., (2012). Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior. Tesis de maestría, Instituto Politécnico de México

Dugarte & Sarmiento (2013) estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. Mérida-Venezuela.

Espinoza, J (2017) Control Interno como herramienta para optimizar la gestión de la dirección regional de salud Junín 2016, Lima- Perú.

Estupiñan Gaitán. Rodrigo (2002). Control Interno y Fraudes 2da. Edición.

Inga, K (2017) LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERÍA DE LOS HOSPITALES DEL PERÚ. CASO: AREA DE

TESORERÍA DEL HOSPITAL DE LA AMISTAD PERÚ - COREA SANTA
ROSA II – 2 PIURA, 2016

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2010) **Importancia en la prevención de fraudes Revista Contaduría Pública N°03** artículo sobre Control Interno.

Luque Santibáñez, L. (2012). Tesis: Control Interno Institucional. Universidad Javeriana. Cali-Colombia.

Rojas, (2017) También en su estudio titulado Control interno para mejorar la gestión operativa en el Hospital de la Policía Nacional del Perú, Chiclayo.

Ruiz Jiménez, C., & Hernández Ortiz, J. (2012). El control en las organizaciones: Un marco de estudio. Conocimiento, Innovación y Emprendedores, 38-52

Sánchez y Reyes (2006) metodología y diseño en la investigación científica. Editorial Mantaro. Lima-Perú.

Valera, N. (2017) “Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016” (tesis de Maestro) Universidad César vallejo. Juanjuí

Villanueva, C. (2015). El Control Interno y la Gestión Administrativa en el Hospital Nacional “Guillermo Almenara Irigoyen” de ESSALUD. (Tesis de doctorado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima

ANEXO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para el estudio de “CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL AREA DE TESORERIA DE LA U.E. N° 403 SALUD ALTO HUALLAGA DE TOCACHE”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa información y colaboración.

INSTRUCCIONES: Ponga un aspa en la alternativa que usted estime conveniente de las siguientes interrogantes. El cuestionario es anónimo.

1. ¿Cómo evalúa la revisión por parte del Área de contabilidad de la documentación sustentatoria de todas las compras de bienes que se dan en la U.E. N° 403 Salud Alto Huallaga?
a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
2. ¿Cómo califica la designación de los cargos como Jefes de Áreas de: tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad?
a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
3. ¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas?
a) si () b) no ()
4. ¿Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería?
a) Muy buena b. Buena c. Regular d. Mala
5. ¿Considera usted que el labor C.I contribuye al desarrollo de la U.E. 403 Salud Alto Huallaga?
a) si () b) no ()
6. ¿Conoce Usted las normas del Control Interno para el Área de Tesorería?
a) si () b) no ()
7. ¿Se realizan arqueos a los fondos del Área de Tesorería por lo menos una vez por mes?
a) si () b) no ()
8. ¿Conoce usted cuáles son los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo?
a) si b) no
9. ¿Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones?
a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
10. ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería?
a) Si() b) No ()

11. En términos generales ¿Cómo califica el desarrollo del Control interno en la U.E. N° 403 Salud Alto Huallaga
- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()

AREA DE TESORERIA

12. ¿El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado?
- a) Si () b) No ()
13. ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área?
- a) Si () b) No ()
14. ¿Cómo evalúa Usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga?
- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
15. ¿Cómo evalúa la difusión del Código de Ética de la función pública que realiza el Titular de la Entidad mediante talleres y charlas de capacitación a los trabajadores de las Áreas de: Tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad?
- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
16. ¿Cómo evalúa Usted la Actitud por parte del Titular de la Entidad para implementar el control interno en las Áreas de: Presupuesto, ¿Logística y Contabilidad?
- a) Mala () b) bueno () c) regular ()
17. ¿Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga?
- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
18. ¿Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente en las Áreas de: Presupuesto, ¿Logística y Contabilidad de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga?
- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
19. ¿Cómo evalúa usted la aplicación de un adecuado Control Interno en las Áreas de: Presupuesto, Logística y Contabilidad, ¿en el cumplimiento de metas y objetivos de Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga?
- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()
20. Considera usted que un eficiente control Interno en las áreas de: Tesorería, Presupuesto, Logística y Contabilidad, ¿permite prevenir actos de Corrupción en la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga?
- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()

21. ¿Cómo evalúa la información que brinda el Control Interno en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora N° 403 Salud Alto Huallaga?

- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()

22. En términos generales ¿cómo evalúa el accionar del área de tesorería en la U.E. N°403 Salud Alto Huallaga?

- a) Mala () b) Regular () c) Buena ()

Muchas Gracias por su participación

FOTO N° 01 CON EL DIRECTOR DE LA UE N° 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO N° 02 CON EL JEFA DE PERSONAL DE LA UE N° 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO N° 04 CON LA ADMINISTRADORA DE LA UE N° 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO Nº 05 ENCUESTAS AL PERSONAL DE LA UE Nº 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO Nº 06 ENCUESTAS AL PERSONAL DE LA UE Nº 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO Nº 07 ENCUESTAS AL PERSONAL DE LA UE Nº 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO Nº 08 ENCUESTAS AL PERSONAL DE LA UE Nº 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO Nº 09 ENCUESTAS AL PERSONAL DE LA UE Nº 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE



FOTO Nº 10 AL FRENTE DE LA UE Nº 403 SALUD ALTO HUALLAGA-TOCACHE

