



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE  
TESORERIA EN EL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO  
VALDIZÁN DE HUÁNUCO – 2018.**

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

**AUTORA:**

**MYRNA PATRICIA SOLORZANO CAMPO**

**ASESOR:**

**MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA**

**HUÁNUCO**

**2019**

**TITULO DE LA INVESTIGACION:**

CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA  
EN EL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE  
HUÁNUCO – 2018.

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR**

DRA. HERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ

PRESIDENTE

MGTR AIICHIRA SINCHE ANAYA

MIEMBRO

MGTR. JULIO CESAR PARDAVE BRANCACHO

MIEMBRO

MGTR.ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA

ASESOR

## **DEDICATORIA**

Dios por darme la vida y las facultades necesarias para cumplir mis metas y objetivos, por guiarme siempre para seguir su camino y aplicar sus enseñanzas.

Mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio durante todos estos años, por educarme para llegar a ser un orgullo para ustedes.

## **AGRADECIMIENTO**

Ante todo, agradezco a Dios por permitirme llegar hasta este momento de mi vida, por ayudarme a superar con entereza, tranquilidad y mucha perseverancia las dificultades que se han presentado en el transcurso de estos años.

A toda mi familia por su apoyo incondicional, y por transmitirme esa alegría y estabilidad necesarias para continuar día a día en este camino que decidí tomar y en el que debo aprender a caminar.

A cada uno de mis profesores, gracias a sus enseñanzas y a la transmisión de sus experiencias profesionales me han inculcado los mejores conocimientos y valores. De forma muy especial a mi asesor de tesis Mgtr. Roger Armando Bocanegra Aranda, por brindarme su valioso tiempo con mucha paciencia y sabiduría

## **RESUMEN**

El presente estudio tiene por finalidad en determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco, este centro de salud al igual que todas las empresas buscan mediante la implementación de un Sistema de Control Interno reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo y evitar el incumplimiento de funciones para así todos los funcionarios y trabajadores logren alcanzar los ideales institucionales. Este estudio empleo como tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptivo y como diseño de investigación correlacional descriptivo, para el recojo de información se utilizó como instrumento el cuestionario, entre las principales conclusiones se señala que la Entidad Hospital Regional Hermilio Valdizán el control interno tiene relativa incidencia en el área de tesorería debido a que el personal encargado de esta área no vienen cumpliendo estrictamente según las normas de control, objetivos y componentes del control interno, dado que existe mucha indiferencia con los recursos del estado destinados al bien común.

Palabras clave: Control interno, área de Tesorería.

## **ABSTRACT**

The purpose of this study is to determine the incidence of internal control in the management of the treasury area in the Hermilio Valdizán de Huánuco Regional Hospital, this health center as all companies seek through the implementation of an Internal Control System to reduce the risk to an acceptably low level and avoid the breach of functions so that all officials and workers achieve institutional ideals. This study used as a type of applied research, level of descriptive research and as descriptive correlational research design, for the collection of information was used as an instrument the questionnaire, among the main conclusions is that the Regional Hospital Entity Hermilio Valdizán internal control has relative incidence in the treasury area because the personnel in charge of this area do not strictly comply with the control norms, objectives and components of internal control, given that there is a lot of indifference with the resources of the state for the common good.

**Keywords:** Internal control, Treasury area.

# ÍNDICE

|  |      |
|--|------|
| TITULO DE LA INVESTIGACION: .....                          | ii   |
| HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR.....                    | iii  |
| DEDICATORIA .....  | iv   |
| AGRADECIMIENTO .....                                       | v    |
| RESUMEN .....  | vi   |
| ABSTRACT .....   | vii  |
| ÍNDICE .....   | viii |
| INDICE DE TABLAS .....                                     | ix   |
| ÍNDICE DE GRÀFICOS.....                                    | xi   |
| I. INTRODUCCIÓN .....                                      | 13   |
| II. REVISIÓN LITERARIA.....                                | 19   |
| 2.1. ANTECEDENTES .....                                    | 19   |
| 2.1.1 Internacionales .....                                | 19   |
| 2.1.2 Nacionales.....                                      | 21   |
| 2.1.3 Local .....  | 26   |
| 2.2. BASES TEÓRICAS .....                                  | 27   |
| 2.1.1 Teorías de control interno .....                     | 27   |
| <b>3.3. MARCO CONCEPTUAL</b> .....                         | 51   |
| III. HIPÓTESIS:.....                                       | 53   |
| 3.1. HIPÓTESIS GENERAL.....                                | 53   |
| 3.2 HIPÓTESIS NULA (Ho).....                               | 53   |
| 3.3 HIPÓTESIS ESPECIFÌCAS .....                            | 53   |
| 4.1. DISEÑO DE INVESTIGACION .....                         | 54   |
| 4.2. POBLACION Y LA MUESTRA .....                          | 55   |
| 4.2.1. Población .....                                     | 55   |
| 4.2.2. Muestra .....                                       | 55   |
| 4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....    | 56   |
| 4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS ..... | 57   |
| 4.5. PLAN DE ANÁLISIS .....                                | 58   |
| 4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA .....                          | 59   |
| 4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS.....                                | 60   |
| V. RESULTADOS Y ANALISIS .....                             | 61   |
| 5.1 Resultados.....  | 61   |
| 4.1. Análisis de resultados. ....                          | 83   |
| VI. CONCLUSIONES.....                                      | 85   |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....                           | 86   |
| ANEXOS .....   | 87   |

## INDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 ¿Cómo Evalúa usted al Área de Contabilidad a la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes que se realizaron? ..... | 61 |
| Tabla 2 ¿cree usted que en el cumplimiento de sus funciones se evidencian conocer los componentes del control interno? .....                              | 62 |
| Tabla 3 ¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas? .....                                  | 63 |
| Tabla 4 ¿Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería? .....  | 64 |
| Tabla 5 ¿cree usted que la labor del área de tesorería contribuye al desarrollo de la entidad? .....  | 65 |
| Tabla 6 ¿En la gestión del área de tesorería ¿El personal practica los principios del control interno? .....  | 66 |
| Tabla 7 ¿Conoce Usted las normas del Control Interno para el Área de Tesorería? .....   | 67 |
| Tabla 8 ¿en el área de tesorería cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno? .....                                       | 68 |
| Tabla 9 ¿Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones? .....  | 69 |
| Tabla 10 ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería? .....          | 70 |
| Tabla 11 ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería? .....          | 71 |
| Tabla 12 ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área? .....  | 72 |
| Tabla 13 ¿Cómo evalúa Usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería? .....                      | 73 |

|   |    |
|---|----|
| Tabla 14 ¿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? ..... | 74 |
| Tabla 15 ¿Cómo evalúa Usted la Actitud del Titular de la Entidad en el monitorio del control interno en las Áreas de: ¿Tesorería y Contabilidad? .....  | 75 |
| Tabla 16 ¿Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la entidad? .....   | 76 |
| Tabla 17 ¿Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente en las Áreas de: logística y Contabilidad? .....   | 77 |
| Tabla 18 ¿Cómo evalúa usted al ambiente de control interno en las Áreas de: Presupuesto, Tesorería, Logística y Contabilidad .....  | 78 |
| Tabla 19 ¿Cree usted que el personal que labora en diferentes áreas afines al área tesorería realiza evaluación de riesgos?.....  | 79 |
| Tabla 20 ¿Cree usted que en la gestión del área de tesorería se realizan las actividades de control interno? .....  | 80 |

## ÌNDICE DE GRÀFICOS

|  |    |
|--|----|
| Grafico 2 ¿cree usted que en el cumplimiento de sus funciones se evidencian conocer los componentes del control interno?.....                      | 62 |
| Grafico 3 ¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas?.....                          | 63 |
| Grafico 4 ¿Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería?.....  | 64 |
| Grafico 5 ¿cree usted que la labor del área de tesorería contribuye al desarrollo de la entidad?.....  | 65 |
| Grafico 6 ¿En la gestión del área de tesorería ¿El personal practica los principios del control interno?.....                                      | 66 |
| Grafico 7 ¿Conoce Usted las normas del Control Interno para el Área de Tesorería?.....   | 67 |
| Grafico 8 ¿en el área de tesorería cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno? .....                              | 68 |
| Grafico 9 ¿Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones?.....  | 69 |
| Grafico 10 ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería? ..... | 70 |
| Grafico 11 ¿El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado?.....                                 | 71 |
| Grafico 12 ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área?.....  | 72 |
| Grafico 13 ¿Cómo evalúa Usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería?.....              | 73 |

|  |    |
|--|----|
| Grafico 14 ¿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?..... | 74 |
| Grafico 15 ¿Cómo evalúa Usted la Actitud del Titular de la Entidad en el monitorio del control interno en las Áreas de: ¿Tesorería y Contabilidad? .....   | 75 |
| Grafico 16 ¿Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la entidad? .....  | 76 |
| Grafico 17 ¿Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente en las Áreas de: logística y Contabilidad? .....  | 77 |
| Grafico 18 ¿Cómo evalúa usted al ambiente de control interno en las Áreas de: Presupuesto, Tesorería, Logística y Contabilidad .....   | 78 |
| Grafico 19 ¿Cree usted que el personal que labora en diferentes áreas afines al área tesorería realiza evaluación de riesgos?.....   | 79 |
| Grafico 20 ¿Cree usted que en la gestión del área de tesorería se realizan las actividades de control interno? .....   | 80 |

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno de las organizaciones públicas o privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito las empresas.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la Administración Pública es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza, la rendición de cuentas de la gestión tiene como fin último a la sociedad en su conjunto, pues las instituciones públicas que se crean para administrar los recursos del estado racionalmente para satisfacer necesidades básicas y generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. (Gamboa, 2016, p. 487)

Cabe resaltar que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

El eje del desarrollo de los países está en las personas, en el capital humano, en sus capacidades competitivas. En efecto, las personas se consideran competitiva a 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 para cumplir con la función especial de atención a los pacientes que acuden al Hospital Regional de Huánuco y las áreas que son el soporte técnico y 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 el 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 hace 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 del Hospital Regional “Hermilio Valdizán” de Huánuco, 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: **¿En qué medida el control interno influye en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018?**

De igual modo se formuló como objetivo general: Determinar en qué medida el control interno influye en la en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018. Y para responder a este objetivo general se ha formulado como Objetivos Específicos los mismos que son los siguientes:

Determinar en qué medida los componentes del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.

Determinar en qué medida los principios del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018

Determinar en qué medida los objetivos del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.

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 la gestión del área de tesorería, en este centro de salud, 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. REVISIÓN LITERARIA**

### **2.1. ANTECEDENTES**

#### **2.1.1 Internacionales**

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.

**SALAZAR Y VILLAMARÍN** (2011), en su estudio “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SANBEL**

**FLOWERS CÍA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ DEL CANTÓN LATACUNGA, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO 2011”**

Realizada en la Universidad Técnica de Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas del año 2011 en Ecuador.

Una vez analizadas las encuestas y entrevistas realizadas al personal directivo y operativo de la empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda. Se ha llegado a las siguientes conclusiones:

La empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada.

Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa.

Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado.

Así mismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa.

**SALAZAR Y VILLAMARÍN** (2011), en su tesis “Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada En La Parroquia Aláquez Del Cantón Latacunga, Para El Período Económico 2011” 21

Realizada en la Universidad Técnica de Cotopaxi de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas del año 2011 en Ecuador. Una vez analizadas las encuestas y entrevistas realizadas al personal directivo y operativo de la empresa SANBEL FLOWERS Cía. Ltda. se ha llegado a las siguientes conclusiones:

La empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa.

Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado. Así mismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

En cuanto a los trabajos de investigación realizados en nuestro país se tiene: de **FLORES (2016)** en su tesis de titulación ***“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, 2015”*** realizado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyo objetivo fue determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015, la

investigación es de tipo cuantitativo y nivel descriptivo diseño no experimental que permitió llegar a las siguientes conclusiones:

Se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

Se ha descrito la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, en la que los resultados empíricos demuestran que en la entidad se han logrado los objetivos, se ha cumplido las funciones, las normas y procedimientos; así como también con las responsabilidades.

Se ha llegado a determinar que la aplicación efectiva del Control Interno contribuye en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

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.

- Regional

Conceptualizado el control interno como guía y otros citaremos como antecedentes regionales las tesis planteadas en el pregrado de las universidades públicas y privadas, Sistema de control interno basado en el informe caso en la gestión de la empresa inmobiliaria Gemms S.A. presentada por (VALLADOLIDOLID CANDIOTTI, 2006)

Proyectos de inversión y su incidencia en las rendiciones de cuentas y liquidación financiera bajo el entorno del control interno en GRJ. Presentada por Ely Mosquera (2005) que tiene como objetivo demostrar el uso de las normas establecidas por los órganos de supervisión, control por la entidad en las rendiciones de cuentas y liquidaciones financieras, es la finalidad porque valora la demostración eficiente oportuna y eficaz en las rendiciones de cuentas y liquidaciones financieras para definir las políticas institucionales de acción de control previo y simultaneo en los planes y programas anuales que forman en los objetivos de la verificación y control.

Medición de los factores del control en la aplicación de activos inmobiliarios, cuya autora es (GLYDI, 2008); el objetivo del trabajo de tesis es implantar un sistema de control interno en las áreas críticas para el logro eficiente de control en las empresas inmobiliarias, que servirá como instrumento orientador a los gestores de empresas inmobiliarias en la aplicación de sus activos inmobiliarios.

Factor de medición en la toma de decisiones en los negocios inmobiliarios cuyo autor (WALTER, 2006), el objetivo de la tesis es utilizar como soporte la

contabilidad gerencial después de la preparación de la información específica de la gerencia, así mismo prepara los ingresos de costos de los activos inmobiliarias por segmentos y el uso de sus actividades de control y toma de decisiones recopilados por la determinación de las necesidades de la información contable y que deben afrontar los usuarios y los accionistas para el crecimiento de la empresa.

**CAMPOS (2013)** en su tema de titulación ***“PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCISA EN LA CIUDAD DE CHICLAYO 2014”*** realizada en la universidad católica santo Toribio de Mogrovejo cuyo objetivo es determinar la propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 la investigación es de tipo descriptiva – explicativa que nos permitió llegar a las siguientes conclusiones :

El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las

operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones. Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad. Para mejorar el área de tesorería se propone diseño de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área.

### **2.1.3 Local**

Guerrero, (2011) en su trabajo de investigación titulada: “Enfoque Contemporáneo del Control interno en las entidades públicas de Tingo María”. Sustentada en la Universidad Nacional Agraria de la Selva Año: 2011 llego entre las principales conclusiones: “El control interno contemporáneo exige de ciertas competencias especializadas además del criterio racional, habilidades básicas para gestionar, identificación institucional, compromiso social y fundamentalmente la moral y ética. El control interno es la acción de desarrollar por todos los agentes de una entidad desde el servidor del menor nivel remunerativo hasta el titular”.

Pinedo, (2012) en su estudio denominado: El control interno y su influencia en el Proceso de ejecución presupuestal de las entidades públicas de Tingo María”. Sustentada en la Universidad Nacional Agraria de la Selva, llegando a las siguientes conclusiones: “Las instituciones estudiadas como: La Municipalidad de Leoncio Prado, la UNAS y el Hospital de Tingo María, cuentan con su Plan Operativo, pero no participaron en su formalización (67.78%) y su ejecución, el

53.25% no conocen la misión. Así mismo el 60.9% de los encuestados opinaron que el plan operativo fue evaluado muy pocas veces, generando una 19 ineficiente gestión. (Pinedo Cortez, 2012). En las instituciones investigadas el 81.28% conocen el objetivo de la institución, solo el 30.67% cumplen los objetivos institucionales, el 68.72% no conocen los resultados de la evaluación del Plan Operativo”.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.1.1 Teorías de control interno**

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, en el informe COSO II señala que Control Interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento de ello se desprende que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa, tener dominio o autoridad sobre alguna cosa o limitar o verificar una cosa. A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” 1. En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Según COSO (1992), define al control interno como: un proceso, efectuado por el consejo la administración y los demás miembros de una entidad, diseñado para proporcionar un grado razonable de seguridad de que se cumplen los siguientes objetivos:

La eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de los informes financieros, y el cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

De igual modo, existen un variado de definiciones que en líneas generales guardan mucha relación, que a continuación se presenta, entre ellas tenemos a: Henry Farol: que manifiesta que el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente.

Robert B. Buchele: señala que el control es el proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

También, George R. Terry menciona que el control es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado Buró K. Scanlan: El control tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

Por otro lado, Robert C. Appleby: formula que el control es la medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que

tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económica y eficazmente.

En efecto, el Control Interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

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.

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.

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.

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.

“El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”.

### **Objetivos del control interno**

Los objetivos del Control Interno para el sector público son los siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción
- c) Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable.
- d) Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

### **Tipos de control interno**

A través del control interno se logra determinar la confiabilidad que puede o no tener los estados contables con relación a los fraudes, la edificacia y la eficiencia operativa, por lo tanto, su uso es fundamental en la empresa u organización para

la correcta estructura administrativa contable. Existe tres tipos de control interno, los mismos se clasifican en:

- a) **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.

- b) **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.

- c) **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.

### **Principios del Control Interno**

De acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan. En consecuencia, las entidades, en el diseño e implementación o revisión o ajustes del SCI, deben incluir estos principios, documentarlos con los soportes pertinentes y tenerlos a disposición de la SFC.

Igualmente, basados en los siguientes principios, el SCI establece las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención,

control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan tener una seguridad razonable acerca de la consecución de sus objetivos, cumpliendo las normas que la regulan.

**a) Autocontrol**

Es la capacidad de todos y cada uno de los funcionarios de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. En consecuencia, sin perjuicio de la responsabilidad atribuible a los administradores en la definición de políticas y en la ordenación del diseño de la estructura del SCI, es pertinente resaltar el deber que les corresponde a todos y cada uno de los funcionarios dentro de la organización, quienes en desarrollo de sus funciones y con la aplicación de procesos operativos apropiados deben procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Este principio hace referencia a la capacidad que debe tener cada institución pública para llevar a cabo: Evaluación y control de su trabajo, Identificación de desviaciones, Aplicación de acciones correctivas, Mejoras en los procesos, Administración eficaz y transparente, solicitando ayuda en caso de considerarlo necesario.

Para lograr este Autocontrol, las Administraciones Públicas requieren apoyarse en los siguientes instrumentos: Contar con el compromiso por parte de todos sus trabajadores, desarrollar las competencias y conocimientos que exige dicho autocontrol, asumir responsabilidades con las labores que a cada uno le ha sido

asignada y tener la capacidad de tomar decisiones propias y autorregular su propia conducta

#### **b) Autorregulación**

El segundo de los principios del Modelo Estándar de Control Interno implica la capacidad que ha de tener la institución pública para la formulación y puesta en práctica de métodos, normas, así como también procedimientos de acuerdo a la Constitución y Leyes, que permitan coordinar su acción de una manera efectiva y con total transparencia, poniendo así en marcha su Sistema de Control Interno.

A través de la Autorregulación, con la normalización de los patrones de actuación de cara al logro de objetivos, se ve favorecido a su vez el Autocontrol. Para conseguir tal Autorregulación, las Administraciones Públicas deben: Promulgar sus valores, principios y código de conductas éticas, Generar un Código de Buen Gobierno, Diseñar un modelo de operación que permita armonizar la leyes y normas correspondientes a su propósito, Establecer sus políticas, normas y controles con el fin de evitar la ocurrencia de riesgos que pongan en riesgo sus objetivos y Definir su reglamentación de Control Interno.

También este principio se refiere a la capacidad de la organización para desarrollar en su interior y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones aplicables.

### c) Autogestión

Se refiere a la capacidad institucional que debe tener todo organismos públicos para realizar de manera efectiva, eficiente, a la vez que eficaz, un interpretación, coordinación y aplicación de su función administrativa.

La organización pública, debe definir sus políticas, acciones, metodología, procedimientos de trabajo y mecanismos para el control, prevención, así como para la evaluación y mejora continua, que posibiliten dar cumplimiento a cada uno de estos tres principios y poder así establecer su Sistema de Control Interno que le garantice el logro de sus objetivos. Esta Autogestión se sustenta en la aplicación de instrumentos como: Compromiso con la integridad y los valores éticos. Seguimiento y realización de evaluaciones, Supervisar, Definir la estructura de responsabilidades y autoridades; Asegurar las correctas competencias laborales; Rendir cuentas; Gestión de riesgos; Definir y aplicar medidas de control; Informar de las deficiencias observadas en la gestión y Compromiso con la mejora continua de la institución; Apunta a la capacidad de la organización para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

### **Componentes del Control, Interno**

Una estructura o sistema de control interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa un pequeño negocio, una organización económica o una entidad pública o privada para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado, funcionario o empleado público siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean

precisos. Además, una estructura de control interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la industria.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz", ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

#### **a) Ambientes de control interno**

Son las buenas condiciones que existan en el área de trabajo y además la buena armonía entre los diferentes sectores y personal que ahí labore.

Ahora bien, control entendido como la comprobación, intervención, dominio.

Luego entonces ambiente de control sería: un buen ambiente de trabajo, armonía, positivismo, claridad reflejada en la eficacia de los diferentes sectores gracias a la intervención, comprobación e inspección del personal a cargo.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una organización y/o empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

#### **b) Evaluación de Riesgos**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión

de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

### **c) Actividades de Control**

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades

de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

#### **d) Información y Comunicación Para Mejorar el Control Interno**

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno

### **e) Actividades de Supervisión del Control Interno**

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

### **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, Pérez 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 67 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.

### **3.3. 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

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión.

Ministerio de la Protección Social, el cual debe comprender como mínimo los siguientes procesos:

(1) evaluación propia del proceso de atención de salud, mediante el cual determinará prioridades para evaluar sistemáticamente los procesos de atención a los usuarios desde el punto de vista del cumplimiento de la oportunidad, accesibilidad, continuidad, seguridad y pertinencia, las cuales son características del Sistema Obligatorio de Garantía de Calidad; y

(2) atención al usuario, para evaluar la satisfacción de los usuarios con respecto al ejercicio de sus derechos y a la calidad de los servicios recibidos. Igualmente, es claro que el monitoreo de la calidad de la atención debe complementarse con información que recoja la perspectiva de los usuarios, a fin de lograr el propósito de la integralidad de las acciones. Evaluar la calidad de la atención desde la perspectiva del usuario es cada vez más común, pues permite, mediante un proceso de investigación relativamente rápido, obtener un conjunto de conceptos y actitudes asociados en relación con la atención recibida, con los cuales se adquiere información que beneficia a la entidad prestadora de los servicios de salud, a los prestadores directos y a los usuarios mismos en sus necesidades y expectativas.

### **III. HIPÓTESIS:**

#### **3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

El Control Interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco –2018.

#### **3.2 HIPÓTESIS NULA (H<sub>0</sub>)**

El Control Interno no influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.

#### **3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

Los componentes del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.

Los principios del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.

Los objetivos del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.

## **Variable Independiente**

### **CONTROL INTERNO**

Dimensiones

#### **Componentes del Control Interno**

Principios del Control Interno

Objetivos del Control Interno

## **Variable Dependiente**

### **Gestión del Área de Tesorería**

Dimensiones

## **IV. METODOLOGÍA**

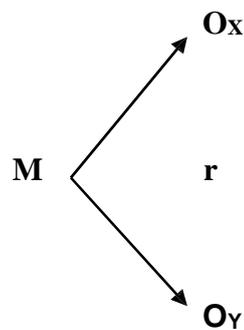
### **4.1. DISEÑO DE INVESTIGACION**

Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se sustentan a través de normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información. Este planteamiento da como resultado el sustento empírico y cuantitativo que nos permite llegar a las conclusiones finales de nuestro trabajo de investigación.

Por el nivel de investigación, se determina que es una investigación “Explicativa”, debido a que se encarga de establecer el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa efecto mediante la prueba de hipótesis, explicando la forma como inciden los procedimientos de Control Interno en la gestión del área de tesorería del hospital regional.

Para la presente investigación se utiliza el diseño correlacional – descriptivo. Hernández (2010), nos dice que es correlacional porque se va a determinar de grado de influencia

entre las variables de estudio (control interno y la gestión del área de tesorería del hospital regional). Y su gráfico es la siguiente:



**Dónde:**

M = es la muestra de estudio.

O<sub>x</sub> = observación a la variable: control interno.

O<sub>y</sub> = observación a la variable: Gestión del área de tesorería del hospital regional.

r = relación entre las variables de estudio

## **4.2. POBLACION Y LA MUESTRA**

### **4.2.1. Población**

En la presente investigación está constituida por 280 funcionarios y servidores del hospital regional de Huánuco, que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.

### **4.2.2. Muestra**

La muestra se ha determinado por el muestreo no probabilístico, esto quiere decir que se seleccionó la muestra de una manera intencionado y por interés de la investigadora. La muestra lo constituyen los 65 funcionarios y servidores del hospital regional de Huánuco.

LA MUESTRA DE LOS TRABAJADORES DEL HOSPITAL REGIONAL DE  
HUÁNUCO – 2018.

| TRABAJADORES | SEXO      |          | TOTAL |
|--------------|-----------|----------|-------|
|              | MASCULINO | FEMENINO |       |
| 65           |           |          | 65    |
| <b>TOTAL</b> |           |          |       |

**FUENTE:** Planilla de trabajadores. Hospital Regional de Huánuco 2018.

### 4.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| VARIABLE | DEFINICIÓN<br>CONCEPTUAL | DEFINICIÓN<br>OPERACIONAL | DIMENSIONE<br>S | INDICADORES | ESCALA DE<br>MEDICIÓN |
|----------|--------------------------|---------------------------|-----------------|-------------|-----------------------|
|----------|--------------------------|---------------------------|-----------------|-------------|-----------------------|

|   |  |  |   |  |              |
|---|--|--|---|--|--------------|
| <p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Control Interno</p> | <p>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.</p> | <p>El proyecto de Investigación se ha producido en base al esquema de investigación cuantitativa y en los procedimientos técnicos científicos.</p> | <p>Componentes del Control Interno</p> <p>Principios del Control Interno</p> <p>Objetivos del Control Interno</p> | <p>Cuenta con Manual de Organización y Funciones.</p> <p>Cuenta con Plan Estratégico.</p> <p>Cuenta con Organigrama.</p> <p>Identificación de riesgos.</p> <p>Potenciales riesgos que afectan a la entidad.</p> <p>Preparado para los riesgos.</p> <p>Acceso a los archivos.</p> <p>Documentación de procesos actividades y tareas.</p> <p>Actividades de prevención.</p>  | <p>Si/No</p> |
| <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Área de tesorería</p> | <p>La gestión de tesorería, se suele contemplar como la gestión de liquidez inmediata entendiéndose ésta como saldo en caja y en las entidades financieras.</p>  | <p>Se aplicara el diseño correlacional y los instrumentos para la recolección de datos y finalmente la sistematización</p>                         | <p>Planificación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p>   | <p>¿El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado?</p> <p>¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área?</p> <p>¿Cómo evalúa Usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería?</p> <p>¿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?</p> |              |

#### 4.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

##### A. Técnicas

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron entrevistas, encuestas, análisis documental y observación, las que serán aplicadas a funcionarios y trabajadores del hospital regional de Huánuco.

## **B. Instrumentos**

Los principales instrumentos que se utilizaron en la presente investigación fueron los siguientes:

- Cuestionario

### **4.5. PLAN DE ANÁLISIS**

Para contrastar las hipótesis se usará el coeficiente de Pearson, donde se analizará el tipo de correlación que existe entre las variables de estudio.

#### 4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

##### TÍTULO: CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN EL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO, 2018.

| Enunciado del Problema  | Objetivos  | Hipótesis   | Variables/<br>Dimensiones  | DISEÑO METODOLÓGICO   |
|---|--|---|--|---|
| <p><b>Problema General</b><br/>¿En qué medida el control interno influye en la en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018?</p> <p><b>Específicos</b><br/>¿En qué medida los componentes del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018</p> <p>¿En qué medida los principios del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco, 2018?</p> <p>¿En qué medida los objetivos del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018?</p> | <p><b>Objetivo General</b><br/>Determinar en qué medida el control interno influye en la en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018</p> <p><b>Objetivos Específicos</b><br/>Determinar en qué medida los componentes del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.</p> <p>Determinar en qué medida los principios del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.</p> <p>Determinar en qué medida los objetivos del Control Interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.</p> | <p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b><br/>El Control Interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018</p> <p><b>HIPÓTESIS NULA (H<sub>0</sub>)</b><br/>El Control Interno no influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b><br/>Los componentes del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.</p> <p>Los principios del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.</p> <p>Los objetivos del Control Interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Hospital Regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018.</p> | <p><b>Variable Independiente</b><br/><b>CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>DIMENSIONES</b><br/>Componentes del Control Interno<br/>Principios del Control Interno<br/>Objetivos del Control Interno</p> <p><b>Variable Dependiente</b><br/><b>Área de tesorería</b></p> <p><b>Dimensiones:</b><br/>- Planificación<br/>- Organización<br/>- Dirección</p> | <p>TIPO DE INVESTIGACION<br/>Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una “investigación explicativa”</p> <p>La población objeto de estudio está compuesta por 280 funcionarios y trabajadores del hospital regional de Huánuco.</p> <p>La muestra de estudio está compuesta por 65 funcionarios y trabajadores del hospital regional de Huánuco.</p> <p><b>Técnicas:</b><br/>Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron entrevistas, encuestas, análisis documental y observación, las que serán aplicadas a funcionarios y trabajadores del hospital regional de Huánuco</p> <p><b>Instrumento</b><br/>Cuestionario</p> |

#### **4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS**

El presente trabajo de investigación cumplió con respetar la ética, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores.

En general, consideramos que, durante el desarrollo del trabajo de investigación, es cuanto más se pone a prueba la validez y vigencia de los valores, porque se está tratando con el conocimiento, se está en la búsqueda de nuevos conocimientos o nuevas explicaciones a la realidad, porque el investigador va a llegar a sus conclusiones, pero debe saber valorar y respetar, las que han obtenido otros investigadores.

Por esta razón, se han revisado y se informa acerca de los estudios previos de nuestro trabajo de investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## V. RESULTADOS Y ANALISIS

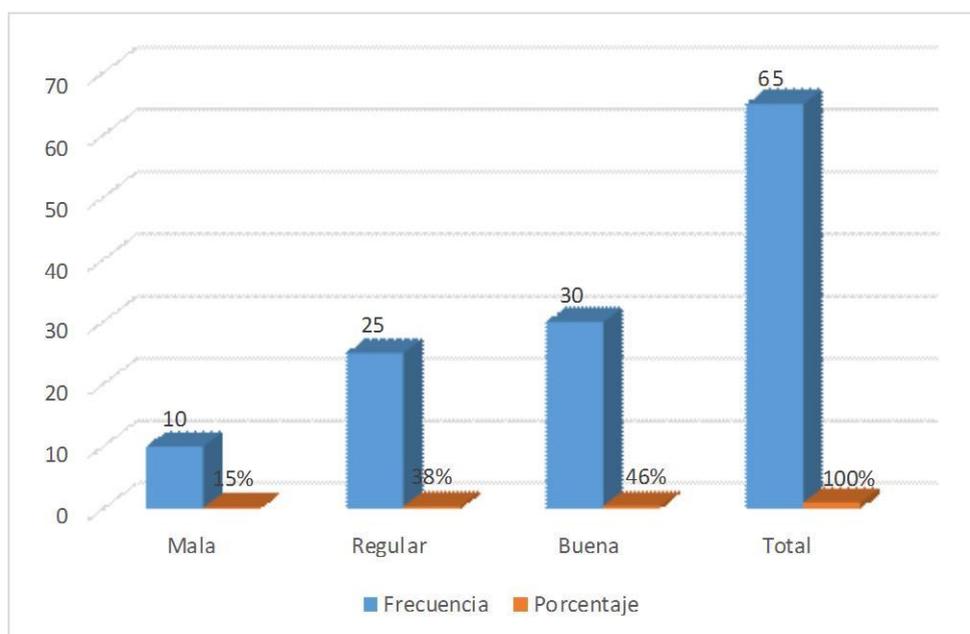
### 5.1 Resultados

*Tabla 1 ¿Cómo Evalúa usted al Área de Contabilidad a la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes que se realizaron?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Mala       | 10         | 15%        |
| Regular    | 25         | 38%        |
| Buena      | 30         | 46%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico1 ¿Cómo Evalúa usted al Área de Contabilidad a la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes que se realizaron?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

#### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 15 % nos dice que a la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes que se realizaron son mala, el 38% son Regular y el 46% dice que es buena.

*Tabla 2 ¿ cree usted que en el cumplimiento de sus funciones se evidencian conocer los componentes del control interno?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 48         | 75%        |
| NO         | 16         | 25%        |
| Total      | 64         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 1 ¿ cree usted que en el cumplimiento de sus funciones se evidencian conocer los componentes del control interno?*

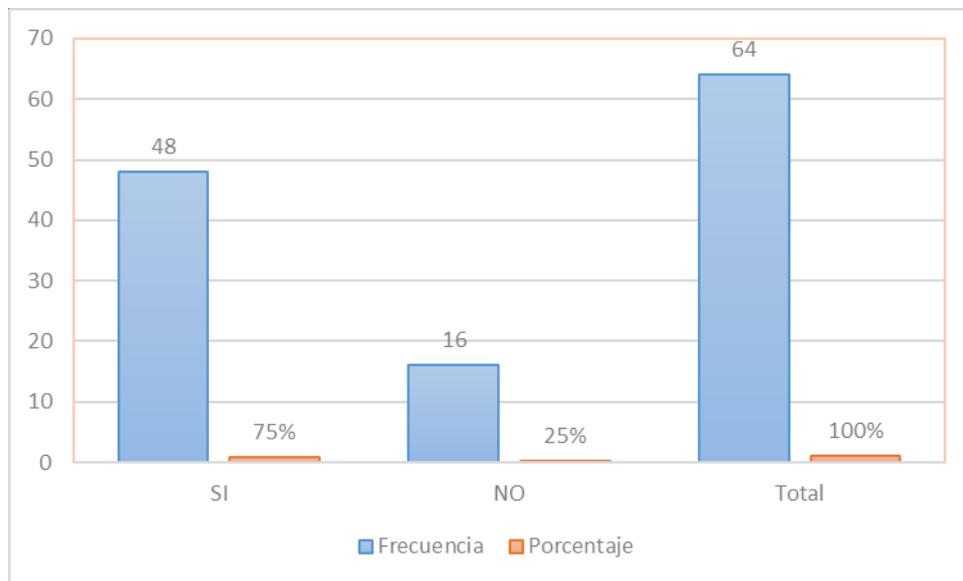


Figura 2

Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

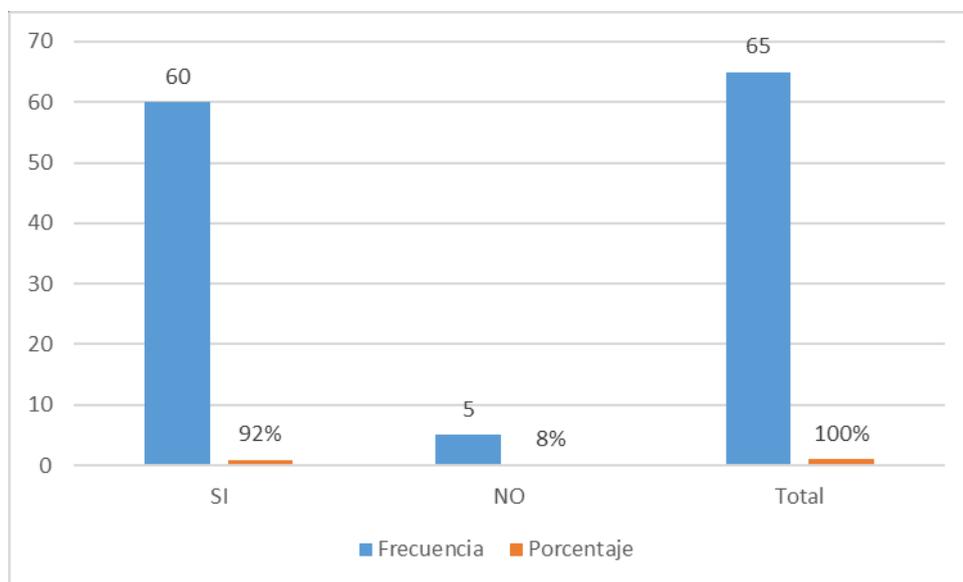
De acuerdo a los encuestados: el 75 % nos dice que en el cumplimiento de sus funciones se evidencian conocer los componentes del control interno, el 25% dice que no evidencian conocer los componentes del control interno.

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

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 60         | 92%        |
| NO         | 5          | 8%         |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
 Elaboración: propia

*Grafico 2 ¿Cree usted que el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas?*



Fuente: tabla 1  
 Elaboración: Propia

**Interpretación:**

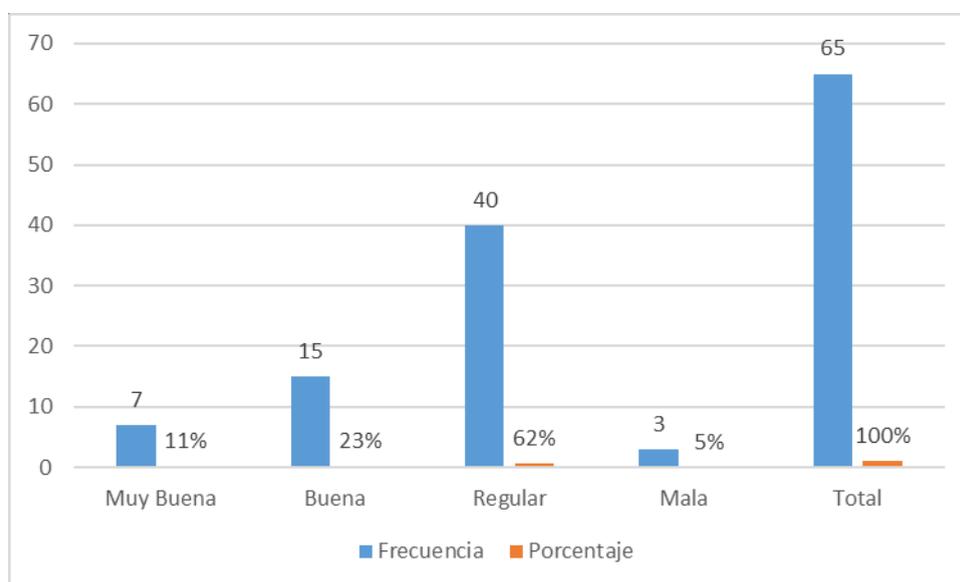
De acuerdo a los encuestados: el 92 % nos dice que si el Órgano de Control Institucional -OCI realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas, el 08 % dice que no realiza el Seguimiento de las Medidas Correctivas

Tabla 4 ¿Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería?

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Muy Buena  | 7          | 11%        |
| Buena      | 15         | 23%        |
| Regular    | 40         | 62%        |
| Mala       | 3          | 5%         |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

Grafico 3 ¿Cómo califica usted la Gestión del Área de Tesorería?



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### Interpretación:

De acuerdo a los encuestados: el 11% nos dice que es Muy Buena, 23% dice que es Buena, 62% nos dice regular y 5% dice que es mala la Gestión en el Área de Tesorería

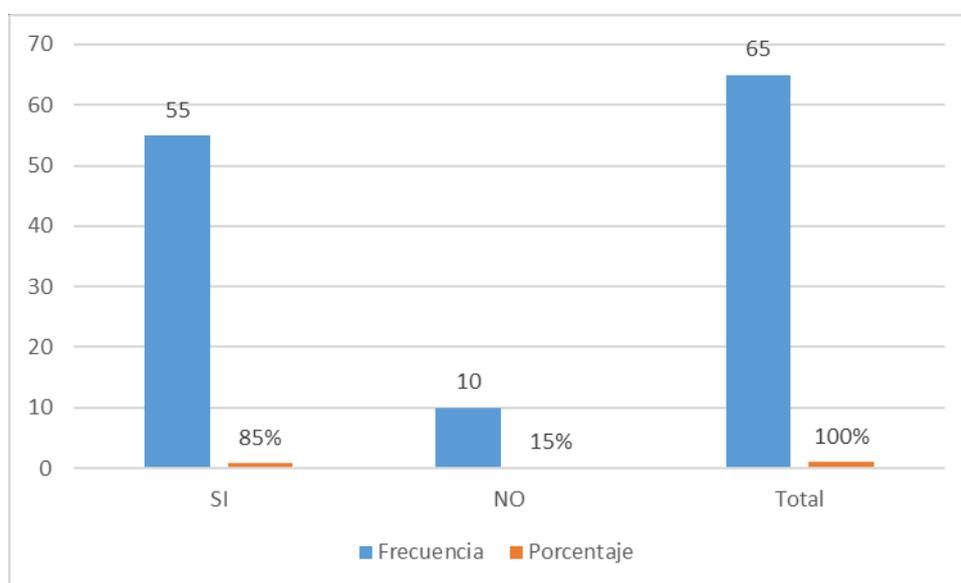
*Tabla 5 ¿ cree usted que la labor del área de tesorería contribuye al desarrollo de la entidad?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 55         | 85%        |
| NO         | 10         | 15%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco

Elaboración: propia

*Grafico 4 ¿ cree usted que la labor del área de tesorería contribuye al desarrollo de la entidad?*



Fuente: tabla 1

Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 85% nos dice que la labor del área de tesorería contribuye al desarrollo de la entidad, y el 15% dice que no contribuye al desarrollo de la entidad.

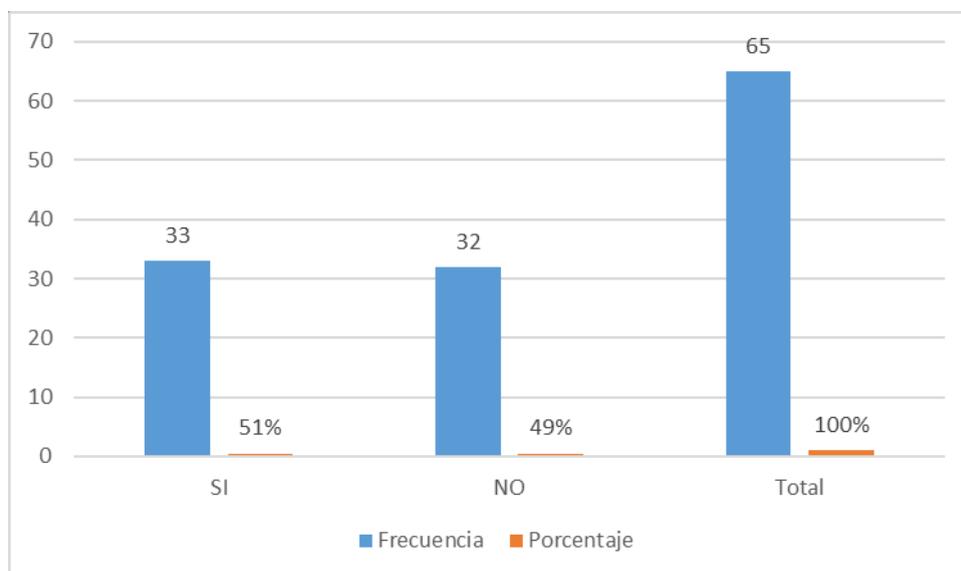
Tabla 6 ¿En la gestión del área de tesorería ¿El personal practica los principios del control interno?

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 33         | 51%        |
| NO         | 32         | 49%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco

Elaboración: propia

Grafico 5 ¿En la gestión del área de tesorería ¿El personal practica los principios del control interno?



Fuente: tabla 1

Elaboración: Propia

### Interpretación:

De acuerdo a los encuestados: el 51% nos dice que, si el personal practica los principios del control interno, y el 49% dice que no practica los principios del control interno.

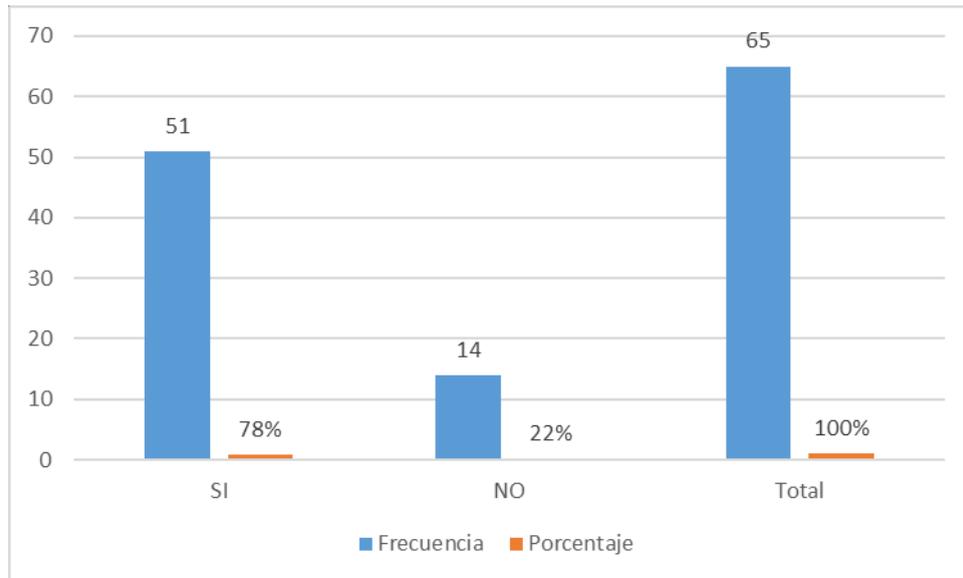
*Tabla 7 ¿Conoce Usted las normas del Control Interno para el Área de Tesorería?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 51         | 78%        |
| NO         | 14         | 22%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco

Elaboración: propia

*Grafico 6; Conoce Usted las normas del Control Interno para el Área de Tesorería?*



Fuente: tabla 1

Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 78% nos dice que, si conoce las normas del Control Interno para el Área de Tesorería, y el 22% dice que no conoce las normas del Control Interno para el Área de Tesorería

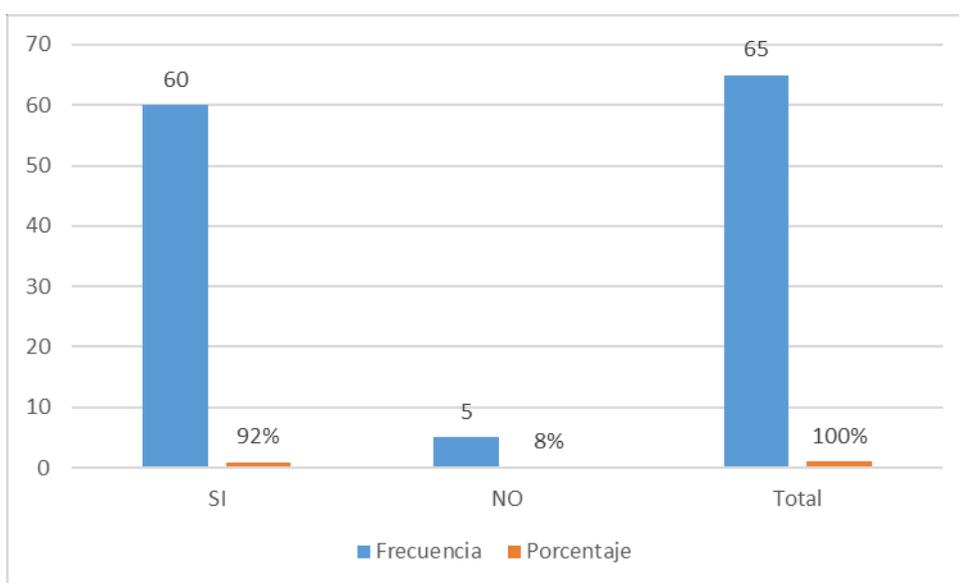
Tabla 8 ¿en el área de tesorería cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno?

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 60         | 92%        |
| NO         | 5          | 8%         |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco

Elaboración: propia

Grafico 7 ¿en el área de tesorería cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno?



Fuente: tabla 1

Elaboración: Propia

### Interpretación:

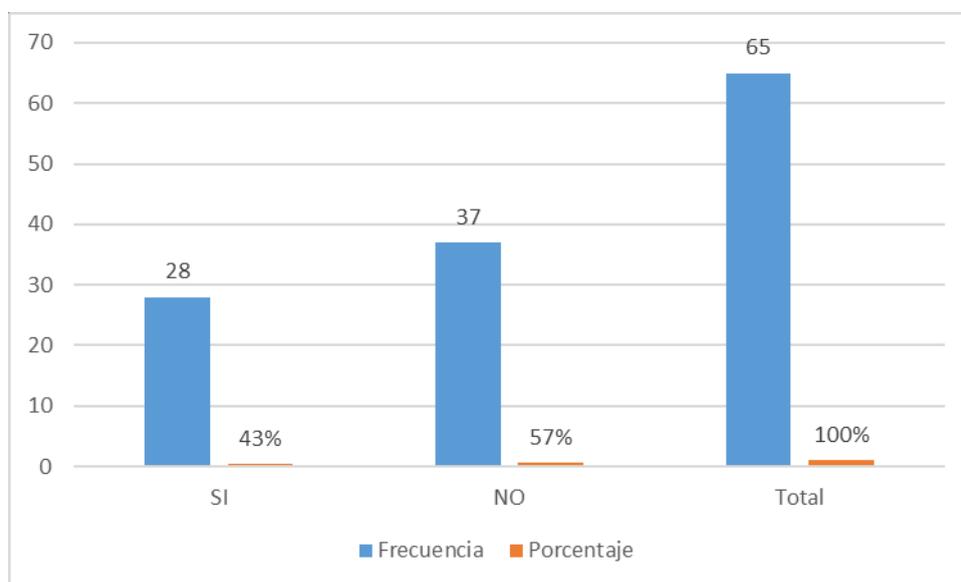
De acuerdo a los encuestados: el 92% nos dice que, cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno, y el 22% dice que no cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno.

*Tabla 9 ¿Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 28         | 43%        |
| NO         | 37         | 57%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 8 ¿Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

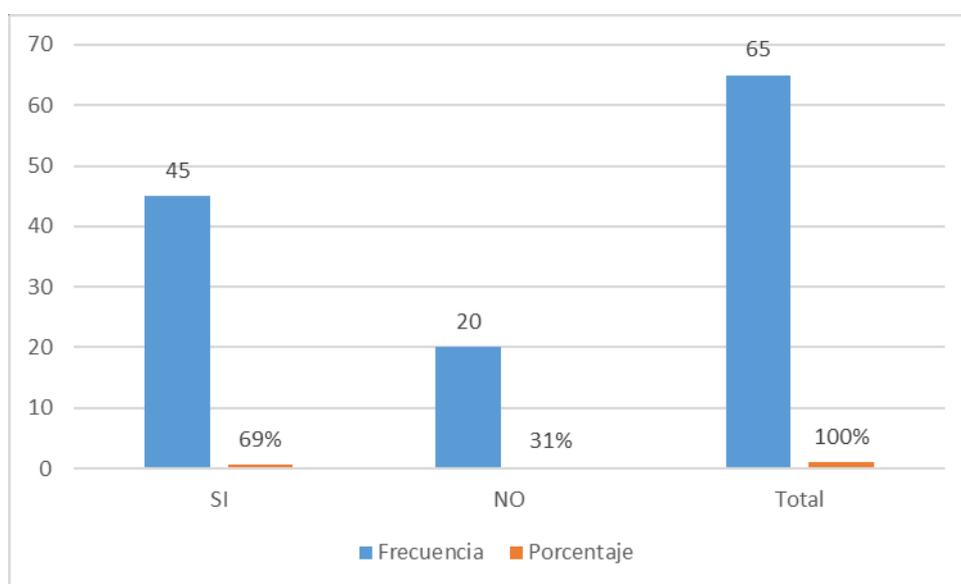
De acuerdo a los encuestados: el 43% nos dice que si supervisan las actividades que realiza dentro de su área de funciones, y el 57% dice que no supervisan las actividades que realiza dentro de su área de funciones.

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

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 48         | 74%        |
| NO         | 17         | 26%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 9 ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

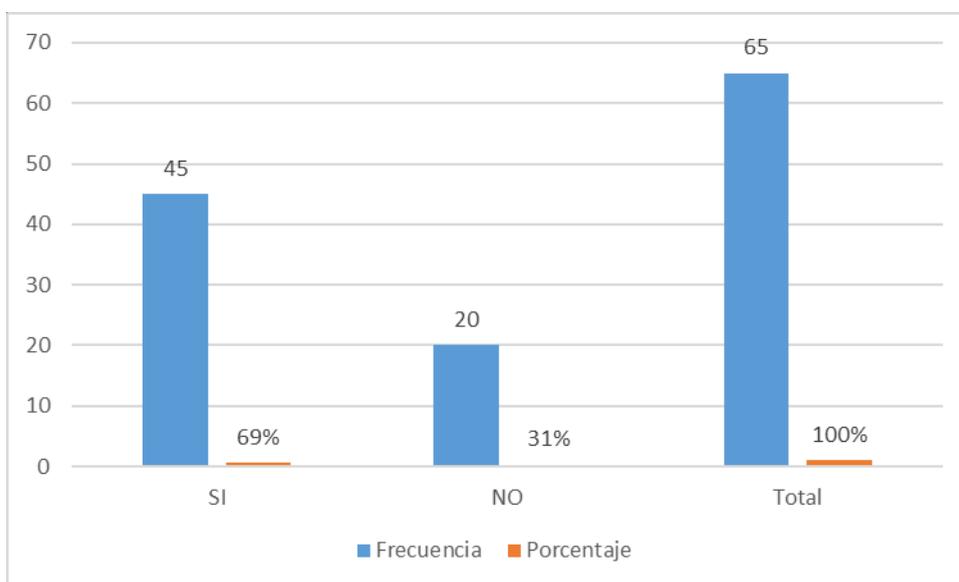
De acuerdo a los encuestados: el 43% nos dice que si supervisan las actividades que realiza dentro de su área de funciones, y el 57% dice que no supervisan las actividades que realiza dentro de su área de funciones.

*Tabla 11 ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 28         | 43%        |
| NO         | 37         | 57%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 10 ¿El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

De acuerdo a los encuestados: el 43% nos dice que, si es conocido el manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado, y el 57% dice que no conoce el manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado.

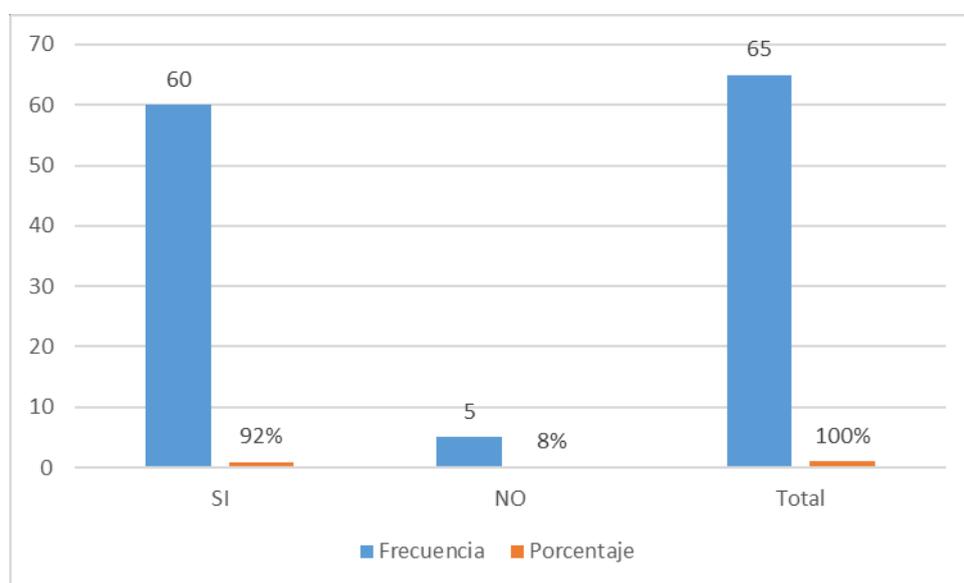
TABLA 12

Tabla 12 ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área?

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 60         | 92%        |
| NO         | 5          | 8%         |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

Grafico 11 ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área?



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

**Interpretación:**

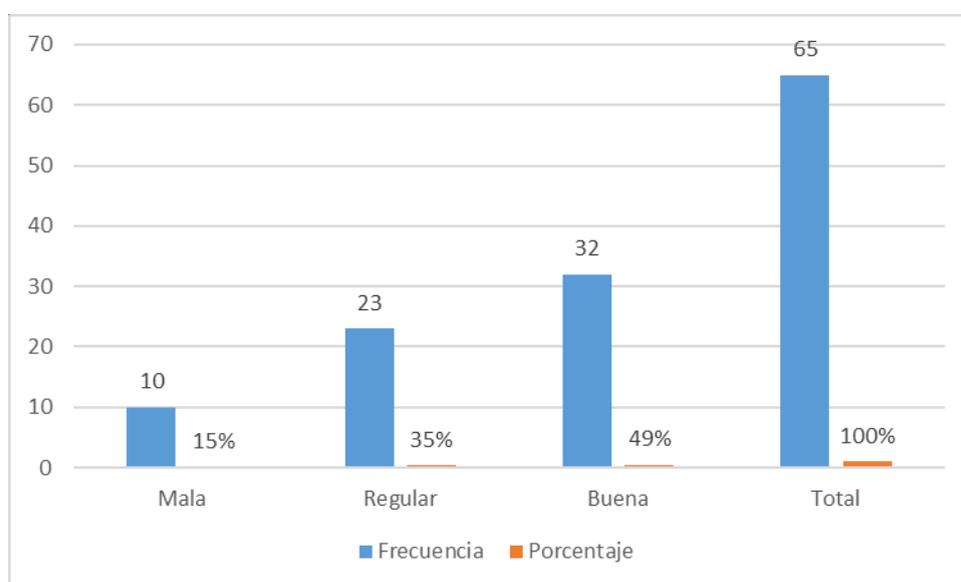
De acuerdo a los encuestados: el 92% nos dice que, si conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área, y el 08% dice que no conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área

*Tabla 13 ¿Cómo evalúa Usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Buena      | 18         | 28%        |
| Regular    | 36         | 55%        |
| Mala       | 11         | 17%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 12 ¿Cómo evalúa Usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

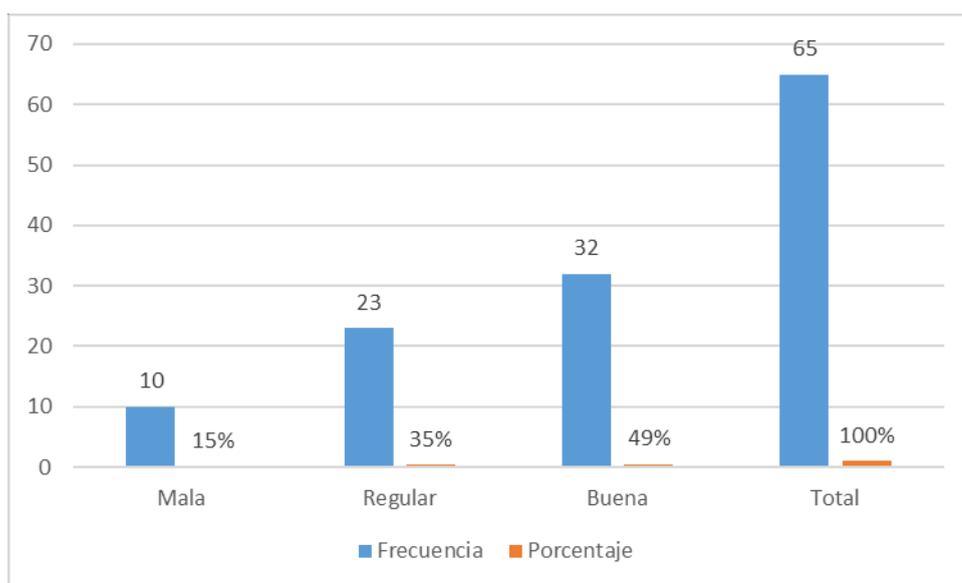
De acuerdo a los encuestados: el 28% nos dice que es buena la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería, el 55% dice que es regular y el 17% es mala.

Tabla 14 ¿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?

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Buena      | 38         | 58%        |
| Regular    | 24         | 37%        |
| Mala       | 3          | 5%         |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

Grafico 13 ¿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?



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### Interpretación:

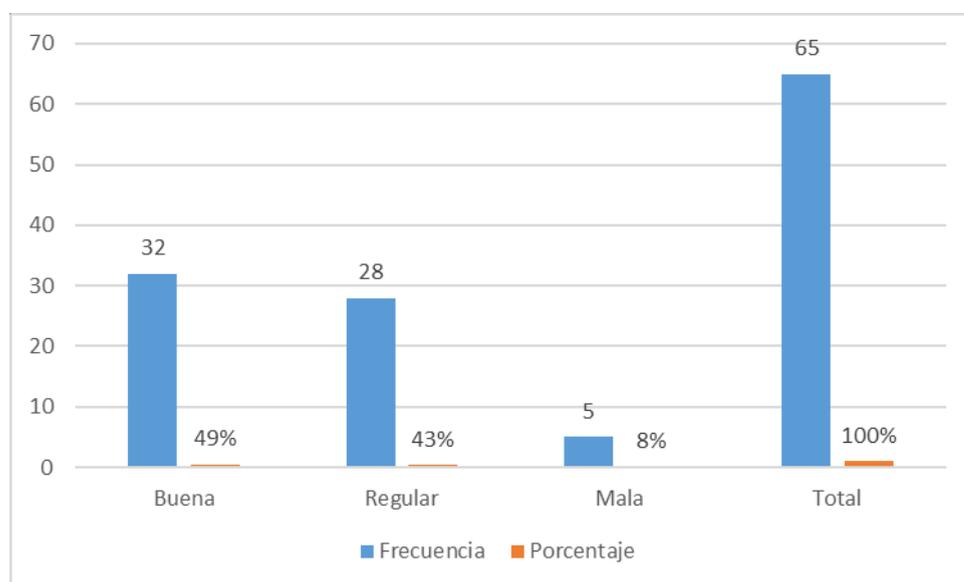
De acuerdo a los encuestados: el 28% nos dice que es buena la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería, el 55% dice que es regular y el 17 % es mala.

*Tabla 15 ¿Cómo evalúa Usted la Actitud del Titular de la Entidad en el monitoreo del control interno en las Áreas de: ¿Tesorería y Contabilidad?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Buena      | 32         | 49%        |
| Regular    | 28         | 43%        |
| Mala       | 5          | 8%         |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia.

*Grafico 14 ¿Cómo evalúa Usted la Actitud del Titular de la Entidad en el monitoreo del control interno en las Áreas de: ¿Tesorería y Contabilidad?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

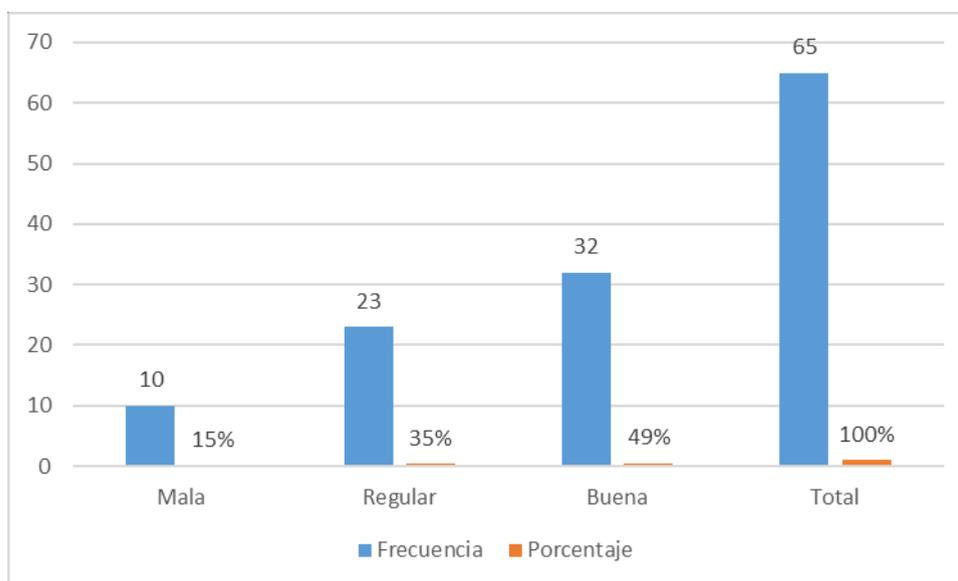
De acuerdo a los encuestados: el 49% nos dice en el monitoreo del control interno en las Áreas de: ¿Tesorería y Contabilidad es buena, el 43% dice que es regular y el 08 % es mala.

*Tabla 16 ¿Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la entidad?*

| Respuestas   | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Mala         | 20         | 31%         |
| Regular      | 28         | 44%         |
| Buena        | 16         | 25%         |
| <b>Total</b> | <b>64</b>  | <b>100%</b> |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 15 ¿Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la entidad?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

**Interpretación:**

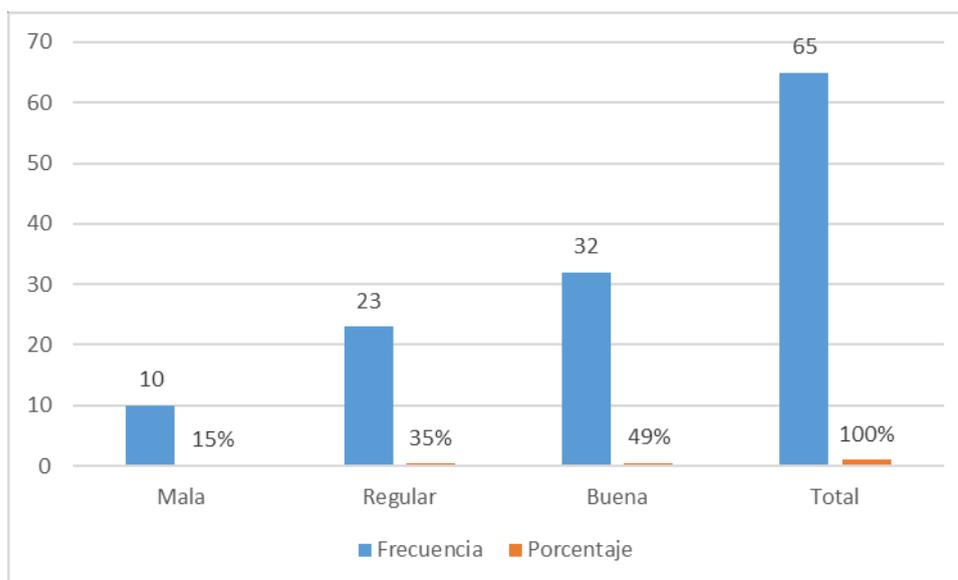
De acuerdo a los encuestados: el 31% nos dice que la evaluación al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la entidad, es Mala el 44% dice que es regular y el 25 % es Buena.

*Tabla 17 ¿Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente en las Áreas de: logística y Contabilidad?*

| <u>Respuestas</u> | Frecuencia | <u>Porcentaje</u> |
|-------------------|------------|-------------------|
| Mala              | 8          | <u>12%</u>        |
| Regular           | 25         | 38%               |
| Buena             | 32         | 49%               |
| Total             | 65         | 100%              |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 16 ¿Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente en las Áreas de: logística y Contabilidad?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

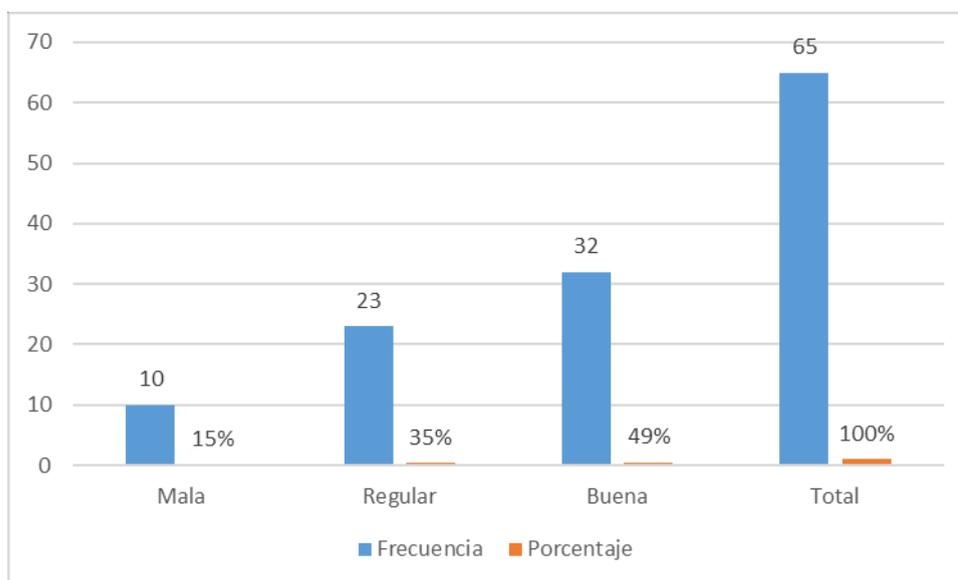
De acuerdo a los encuestados: el 12% detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente en las Áreas de: logística y Contabilidad es Mala el 38% dice que es regular y el 49 % es Buena.

*Tabla 18 ¿Cómo evalúa usted al ambiente de control interno en las Áreas de: Presupuesto, Tesorería, Logística y Contabilidad*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Mala       | 10         | 15%        |
| Regular    | 23         | 35%        |
| Buena      | 32         | 49%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 17 ¿Cómo evalúa usted al ambiente de control interno en las Áreas de: Presupuesto, Tesorería, Logística y Contabilidad*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

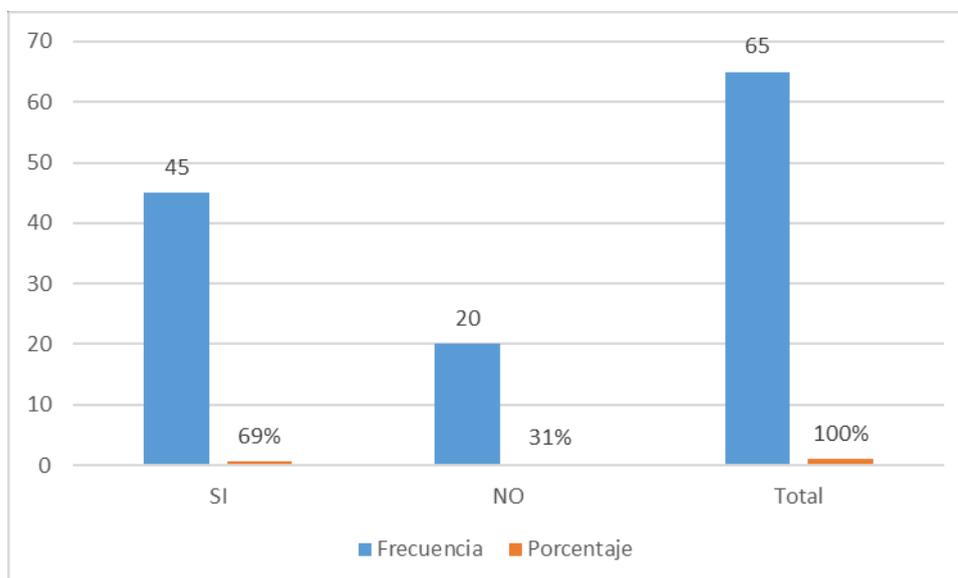
De acuerdo a los encuestados: el 15% dice que la evaluación al ambiente de control interno en las Áreas de: Presupuesto, Logística y Contabilidad es Mala el 35% dice que es regular y el 49 % es Buena.

*Tabla 19 ¿Cree usted que el personal que labora en diferentes áreas afines al área tesorería realiza evaluación de riesgos?*

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 58         | 89%        |
| NO         | 7          | 11%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

*Grafico 18 ¿Cree usted que el personal que labora en diferentes áreas afines al área tesorería realiza evaluación de riesgos?*



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### **Interpretación:**

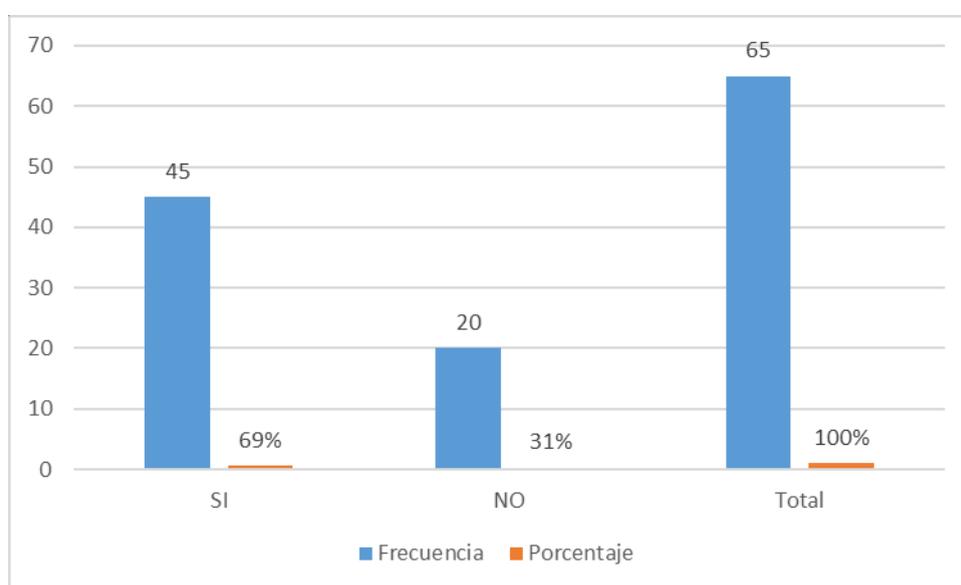
De acuerdo a los encuestados: el 89% dice que si el personal que labora en diferentes áreas afines al área tesorería realiza evaluación de riesgos 11 % dice que no que el personal que labora en diferentes áreas afines al área tesorería realiza evaluación de riesgos

Tabla 20 ¿Cree usted que en la gestión del área de tesorería se realizan las actividades de control interno?

| Respuestas | Frecuencia | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| SI         | 45         | 69%        |
| NO         | 20         | 31%        |
| Total      | 65         | 100%       |

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores del hospital regional de Huánuco  
Elaboración: propia

Grafico 19 ¿Cree usted que en la gestión del área de tesorería se realizan las actividades de control interno?



Fuente: tabla 1  
Elaboración: Propia

### Interpretación:

De acuerdo a los encuestados: el 69% dice que sí que en la gestión del área de tesorería se realizan las actividades de control interno 31 % dice que no que en la gestión del área de tesorería se realizan las actividades de control interno.

Prueba de Hipótesis

Se utilizó la prueba de hipótesis el coeficiente de Pearson.

**DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y EL  
AREA DE TESORERIA DEL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZAN**

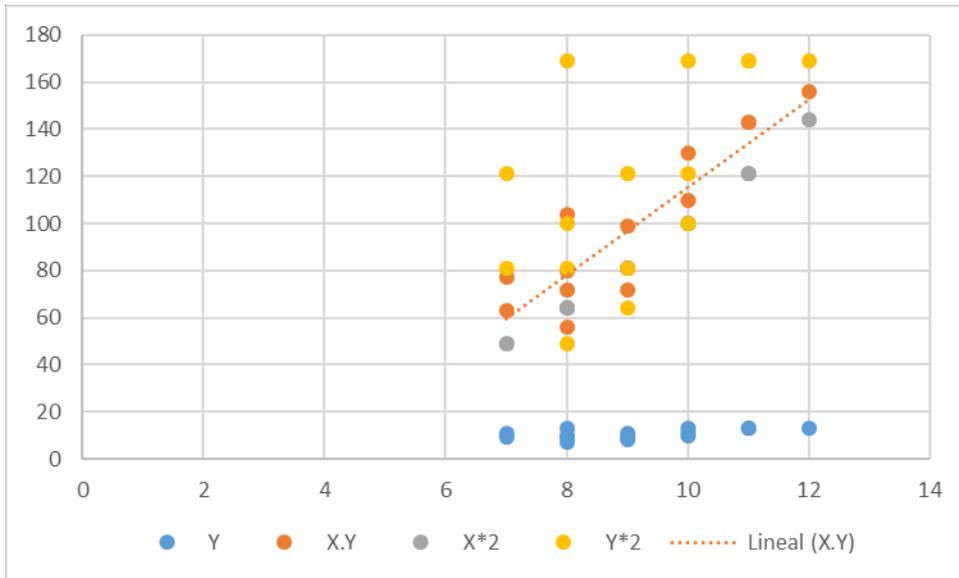
La relación entre variables se obtiene mediante la correlación de Pearson (r).

$$r = \frac{n\sum XY - \sum X \sum Y}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, primero se calcula el puntaje que obtiene cada muestra tanto en la encuesta (Control Interno = x) como en la encuesta (Gestión del área de tesorería = y) como se muestra en el cuadro:

| ESTUDIO     | X          | Y          | X.Y         | X*2         | Y*2         |
|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| 1           | 8          | 9          | 72          | 64          | 81          |
| 2           | 11         | 13         | 143         | 121         | 169         |
| 3           | 9          | 9          | 81          | 81          | 81          |
| 4           | 10         | 10         | 100         | 100         | 100         |
| 5           | 11         | 13         | 143         | 121         | 169         |
| 6           | 12         | 13         | 156         | 144         | 169         |
| 7           | 7          | 11         | 77          | 49          | 121         |
| 8           | 7          | 9          | 63          | 49          | 81          |
| 9           | 10         | 11         | 110         | 100         | 121         |
| 10          | 8          | 10         | 80          | 64          | 100         |
| 11          | 9          | 11         | 99          | 81          | 121         |
| 12          | 8          | 7          | 56          | 64          | 49          |
| 13          | 9          | 8          | 72          | 81          | 64          |
| 14          | 10         | 13         | 130         | 100         | 169         |
| 15          | 8          | 13         | 104         | 64          | 169         |
| <b>SUMA</b> | <b>137</b> | <b>160</b> | <b>1486</b> | <b>1283</b> | <b>1764</b> |

**Fuente encuesta aplicada**



Luego, se reemplaza en la ecuación como se muestra:

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

$$r = \frac{15(1486) - 137(160)}{\sqrt{[15(1283) - (137)^2][15(1764) - (160)^2]}}$$

$$r = 0,5786$$

Como  $0 < 0,5786 < 1$  entonces la relación entre la dimensión: Control Interno y la variable: área de tesorería es positiva media.

### COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN ( $r^2$ )

$$R^2 = r^2 \cdot 100 \%$$

$$R^2 = (0,5786)^2 \cdot 100 \%$$

$R^2 = 33.48 \%$

El 33,48% de los cambios provocados en el puntaje de la Gestión del área de tesorería corresponde al control interno, por lo tanto, no se acepta la hipótesis general.

## 5.2. Análisis de resultados.

A continuación, se presenta la contratación de los resultados con los objetivos a la luz del marco teórico.

En relación a la incidencia de los componentes del control interno según la tabla 2 se desprende que el 75 % nos dice que en el cumplimiento de sus funciones se evidencian conocer los componentes del control interno, el 25% dice que no evidencian conocer los componentes del control interno. Estos resultados concuerdan con **Salazar y Villamarín (2011)**, en la que señala que la empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada. Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la institución. Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la institución, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

En relación a los principios del control interno según la tabla 6 se observa que de acuerdo a los encuestados: el 51% nos dice que, si el personal practica los principios del control interno, y el 49% dice que no practica los principios del control interno. Esto implica que los trabajadores no vienen practicando los principios básicos de

auto control, autogestión, autorregulación, lo cual debe aplicarse según la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan

En relación a los objetivos de control interno según la tabla 8 se observa que de acuerdo a los encuestados: el 92% nos dice que, cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno, y el 22% dice que no cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno. Lo cual se relaciona con las afirmaciones de 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.

## **VI. CONCLUSIONES**

En el hospital regional Hermilio Valdizán El Control Interno influye positivamente en la gestión del área de tesorería del hospital regional Hermilio Valdizán de Huánuco – 2018. Lo cual se evidencia con el resultado Pearson de 33.48% lo cual implica que los cambios efectuados en el área de tesorería es producto de la incidencia del área de control interno.

A pesar de políticas de mejora aun persiste la existencia de deficiencias en las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

La situación actual del área de tesorería, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la institución no es el más adecuado al realizar las transacciones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ALFARO, J. (2011) Manual de Gestión Municipal, Tercera Edición, Lima – Perú. Editorial "FECAT" E.I.R.L.

AGUIRRE, J. (2010) Auditoría III. Tercera Edición. Lima – Perú. Editorial San Marcos.

ALVARADO, J. (2011) Sistema de Contabilidad. Lima – Perú. Centro Interamericano de Asesoría Técnica CIAT.

ALDAVE, J.; MENIZ, J. (2003) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Ley N° 27785.

BRAVO, M. (2007) Auditoría del Sistema Informático. Lima – Perú. Editorial San Marcos.

BRAVO, M. (2007) Control Interno. Lima – Perú. Segunda Edición. Editorial San Marcos.

CASHIN, J.; NEUWIRTH, P. y LEVY, J. (2004) Manual de Auditoría. Lima – Perú. Editorial Continental.

### PÁGINA WEB

Autor desconocido (Año 2009). Recuperación del servicio. Recuperado el 08 de agosto del 2016 de <http://www.aulafacil.com/cursosfidelizacion/Lecc-33.htm>

• Autor desconocido (Año 2009). Vocación de servicio. Recuperado el 08 de agosto del 2016 de <http://www.expansionyempleo.com/2006/03/17/opinion/977395.html>

• Bolaños Barrera Ricardo (Año 2009). El placer de servir con calidad. Recuperado el 04 de setiembre del 2016 de <http://www.gestiopolis.com/canales5/emp/pymecommx/26.htm>.

• Calderon Neyra (Año 2009). Servicio al cliente. Recuperado el 20 de setiembre del 2016 de <http://www.monografias.com/trabajos11/sercli/sercli.shtml>

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**INSTRUMENTOS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS**

**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 LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DEL HOSPITAL REGIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUANUCO”. 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 usted al Área de contabilidad a la revisión de la documentación sustentadora de todas las compras de bienes que se realizaron?  
a) Mala ( )                      b) Regular ( )                      c) Buena ( )
2. ¿cree usted que en el cumplimiento de sus funciones se evidencian conocer los componentes del control interno?  
a) si ( )                      b) no ( )
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. ¿cree usted que la labor del área de tesorería contribuye al desarrollo de la entidad?  
a) si ( )                      b) no ( )
6. En la gestión del área de tesorería ¿El personal practica los principios del control interno?  
a) si ( )                      b) no ( )
7. ¿Conoce Usted las normas del Control Interno para el Área de Tesorería?  
a) si ( )                      b) no ( )

8. ¿en el área de tesorería cumplen sus funciones contribuyendo según los objetivos del control interno?
  - a) si ( )
  - b) no ( )
9. ¿Se supervisan las actividades que usted realiza dentro de su área de funciones?
  - a) Si ( )
  - b) No ( )
10. ¿Existe una delimitación de funciones y responsabilidades en el proceso de cumplimiento de las actividades del área de tesorería?
  - a) SI( )
  - b) No ( )

#### AREA DE TESORERIA

11. ¿El área de tesorería posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado?
  - a) SI( )
  - b) No ( )
12. ¿Usted conoce toda la información normativa para ejecutar sus funciones del área?
  - a) SI ( )
  - b) No ( )
13. ¿Cómo evalúa Usted la importancia del control interno en la gestión de las áreas Logística, Contabilidad y Tesorería?
  - a) Mala ( )
  - b) Regular ( )
  - c) Buena ( )
14. ¿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 ( )
15. ¿Cómo evalúa Usted la Actitud del Titular de la Entidad en el monitorio del control interno en las Áreas de: Tesorería y Contabilidad?
  - a) Mala ( )
  - b) bueno
  - c) regular
16. ¿Cómo evalúa usted al Control Interno orientado a evitar gastos innecesarios y malversación de los recursos en la entidad?
  - a) Mala ( )
  - b) Regular ( )
  - c) Buena ( )
17. ¿Cómo evalúa Usted al Control Interno cuando detecta faltas administrativas por parte del personal que trabaja directamente en las Áreas de: logística y Contabilidad?
  - a) Mala ( )
  - b) Regular ( )
  - c) Buena ( )
18. ¿Cómo evalúa usted al ambiente de control interno en las Áreas de: Presupuesto, Logística y Contabilidad,
  - a) Mala ( )
  - b) Regular ( )
  - c) Buena ( )
19. ¿Cree usted que el personal que labora en diferentes áreas afines a la tesorería realizan evaluación de riesgos?
  - a) SI( )
  - b) No ( )
20. ¿Cree usted que en la gestión del área de tesorería se realizan las actividades de control interno?
  - a) SI( )
  - b) No ( )