



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE
TESORERIA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE
SALUD DE ANCASH, 2017**

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

AUTORA:

BACH. JUDITH MARIBEL LACHIRA PAREDES

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2018

Título de la tesis:

CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN
REGIONAL DE SALUD DE ANCASH, 2017

Firma del jurado y asesor

**Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García
PRESIDENTE**

**Dr. CPCC. Félix Rubina Lucas
SECRETARIO**

**Mgter. CPCC. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira
MIEMBRO**

Agradecimiento

A Dios, quien me regaló la vida y está en todo momento a mi lado, guiando mis pasos y dándome la fortaleza necesaria para seguir mi camino.

A mi Madre, quien, a pesar de su carencia, veló por mi bienestar, inculcándome valores y enseñándome a trabajar para conseguir con esfuerzo y dedicación mis objetivos.

A la ULADECH CATOLICA, y su plana de docentes, quienes, con mucha dedicación, contribuyeron; compartiendo sus conocimientos, formándome con valores, para enfrentar el mundo competitivo.

Al docente tutor, CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, quien con su paciencia, dedicación, conocimientos, experiencias, consejos y recomendaciones, logro de mí una profesional con ética y valores para lograr el éxito.

Judith Maribel

Dedicatoria

En primer lugar, a Dios por regalarme la vida, y la fortaleza para seguir adelante, venciendo toda adversidad.

A mis hijos; Paty y Diego:

Quienes son mi motor y motivo, para continuar luchando en la vida y no permitir que me rindiera en los momentos difíciles. Son ellos mi fuerza, y este logro es por ellos, ya que son mi gran inspiración en este mundo.

A la memoria de mi hermanito:

Arnulfo Lachira, que desde el cielo, me protege e intercede por mí ante nuestro señor para guiar mis pasos.

A mi Madre y hermanas, a quienes adoro con el alma, por su apoyo emocional y siempre estar pendiente de mí.

Judith Maribel

Resumen

El objetivo del trabajo de investigación consistió en: Conocer el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017. El diseño de investigación fue descriptivo. La población estuvo conformada por 180 funcionarios, directivos y trabajadores de la DIRESA y la muestra no probabilística fue igual a 18 funcionarios, directivos y trabajadores del área de tesorería. Se definieron y operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, se ejecutó el plan de análisis, se presenta la matriz de consistencia y se consignaron los principios éticos. Resultados: el 78% de encuestados afirmaban que promovían la eficiencia, en la DIRESA, el 89% elaboraban la información financiera válida y confiable, el 82% realizaban la información y comunicación de control interno, el 72% controlaban y custodiaban las cartas fianzas, el 82% elaboraban comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP, y el 78% afirmaron haber presentado información a la oficina de contabilidad. Conclusión general: Se ha conocido la aplicación del Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017; porque el 89% indicaron que elaboraban la información financiera válida y confiable, el 82% que elaboraban la información y comunicación de Control Interno y otro 82% elaboraban comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP.

Palabras clave: Unidad, Tesorería, Control Interno, Dirección Regional, Salud.

Abstract

The objective of the research work consisted in: Knowing the Internal Control in the Treasury Unit of the Regional Health Office of Ancash in 2017. The research design was descriptive. The population consisted of 180 officials, managers and workers of the DIRESA and the non-probabilistic sample was equal to 18 officials, managers and workers in the treasury area. The variables and indicators were defined and operationalized; the technique used was the survey and the instrument was the structured questionnaire, the analysis plan was executed, the consistency matrix was presented and the ethical principles were consigned. Results: 78% of respondents said they promoted efficiency, effectiveness and economy in the DIRESA, 89% developed valid and reliable financial information, 82% made information and communication of internal control, 72% controlled registered and guarded the funds, bonds, policies and other existing values, 82% prepared the payment vouchers, check draft, record of income, deposit slips and reconciliations for each current account and 78% claimed to have submitted information to the accounting office . Overall conclusion: The application of internal control in the treasury unit of the Regional Health Office of Ancash in 2017 has been known; because 89% indicated that they prepared the valid and reliable financial information, 82% that elaborated the information and communication of internal control and another 82% elaborated the vouchers of payment, draft of checks, register of income, deposit slips and conciliations by each checking account.

Keywords: Unit, treasury, internal control, regional management, health.

Índice

Título de la tesis.....	ii
Firma del jurado evaluador de tesis	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Índice	viii
I.Introducción.....	1
II.Revisión de Literatura	5
2.1 Antecedentes	5
2.2 Bases Teóricas.....	21
III.Hipótesis	42
IV.Metodología.....	43
4.1 Diseño de la investigación	43
4.2 Población y Muestra.....	43
4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores.....	45
4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	46
4.5 Plan de análisis.....	47
4.6 Matriz de consistencia.....	48
4.7 Principios éticos	49
V.Resultados	51
5.1 Resultados	51
5.2 Análisis de los resultados	55
VI. Conclusiones.....	67
VII. Recomendaciones.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69
ANEXOS	74

Índice de Tablas

Tabla 1	51
Tabla 2	51
Tabla 3	51
Tabla 4	51
Tabla 5	52
Tabla 6	52
Tabla 7	52
Tabla 8	52
Tabla 9	52
Tabla 10	53
Tabla 11	53
Tabla 12	53
Tabla 13	53
Tabla 14	53
Tabla 15	54
Tabla 16	54
Tabla 17	54

Índice de Figuras

Figura 1	75
Figura 2	75
Figura 3	76
Figura 4	76
Figura 5	77
Figura 6	77
Figura 7	78
Figura 8	78
Figura 9	79
Figura 10.....	79
Figura 11.....	80
Figura 12.....	80
Figura 13.....	81
Figura 14.....	81
Figura 15.....	82
Figura 16.....	82
Figura 17.....	83

I. Introducción

El manejo presupuestal en la unidad de caja del área de tesorería, es un problema generalizado en las instituciones del Estado; debido a un conjunto de causas, tales como el deficiente Control Interno de las oficinas que cumplen relativamente sus funciones; y en otros casos por la creciente politización de la oficina por los funcionarios elegidos o designados por las autoridades elegidas; más aún cuando el Control Interno es venido a menos, cuando todo el personal de una institución no participan en el cumplimiento de los lineamientos normativos de la Contraloría General de la República, el Manual de Organizaciones y Funciones de la institución estatal establecidas por la institución.

En muchos casos no se estarían realizando depósitos oportunos en las cuentas bancarias y muy pocas veces se realizarían los arqueos de fondos y valores; a veces no teniendo en cuenta los requisitos de los comprobantes de pago recibidos por entidades públicas, de acuerdo a lo establecido por el Sistema Nacional de Tesorería; ya que la Oficina de Tesorería de la DIRESA constituye parte integrante del Sistema Nacional de Tesorería, Dirección Nacional de Tesoro Público; responsable de la administración financiera del sector público.

Estos acontecimientos se estarían generando por la falta de un Control Interno adecuado donde no se estarían aplicando con profundo conocimiento los antecedentes de las normas de control interno, el ámbito de aplicación y los objetivos propuestos de control para la entidad estatal. Se estaría observando la falta de aplicación de las clases de control interno tales como el control interno previo, el Control Interno simultáneo y el Control Interno posterior, descuidando las fases del control interno consistentes en la planificación, ejecución y evaluación; por otra parte

no se estarían aplicando con rigurosidad los principios de control interno como la eficiencia, eficacia, economía, transparencia, legalidad y ética, menos aún se estarían logrando los objetivos de Control Interno modelo COSO.

Hubieron limitaciones para cumplir con lo establecido en los componentes de Control Interno consistentes en el ambiente de control con la actitud moral transparente de acuerdo a la filosofía de la dirección de seguridad y valores, así como éticos; mediante el comportamiento ético de los titulares y funcionarios, según la administración estratégica que requiere la modernización del estado, la estructura organizacional dinámica para la administración de recursos humanos según su competencia profesional estableciendo la asignación de autoridad y responsabilidad, supervisado y monitoreado por el órgano de Control Interno. En estas circunstancias se estaría dando menor importancia de evaluación de riesgos, en cuanto al planeamiento, identificación de riesgos, la respectiva valoración y la respuesta al riesgo. Las actividades de control gerencial estarían adoleciendo de la aplicación de procedimientos de autorización de aprobación, con poca segregación de funciones, donde la evaluación costo-beneficio darían resultados económicos muy altos.

Hubo limitaciones acerca de los controles sobre el acceso de los recursos o archivos, las verificaciones y conciliaciones, la evaluación del desempeño y muy poca rendición de cuentas documentadas de los procesos, actividades y tareas desarrolladas en la DIRESA; habiendo poco control de las tecnologías de información y comunicación. En esta perspectiva de la información y comunicación, estaría descuidando el cumplimiento de funciones y características de la información con calidad y eficiencia, flexibilizando los sistemas de información orientados al cambio, donde la fluidez de la comunicación interna y externa se estarían utilizando

pocos canales de comunicación. En lo referente a la supervisión y monitoreo habría pocas medidas de prevención donde no se cumplirían oportunamente el monitoreo de control interno, descuidando el seguimiento de resultados y el reporte de deficiencias; sin la implementación y seguimiento de medidas correctivas que puedan verificar los compromisos de mejoramiento, la autoevaluación y evaluaciones independientes en las diferentes oficinas del área de tesorería.

Después de la descripción, análisis y explicación del problema, se enunció el problema de investigación de la siguiente manera: ¿Cómo es el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017?; para responder el problema de investigación se propusieron los siguientes objetivos a nivel general y específicos: Objetivo General:

Conocer el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017. Y para lograr el objetivo general se desagregaron en los siguientes Objetivos específicos: 1: Describir el Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017.2: Describir la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017.

Por la trascendencia social e importancia del trabajo de investigación se justificaron desde los siguientes puntos de vista: **Justificación teórica:** Los resultados de la investigación llenarán un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos carentes en el área de estudio. Además, para la formulación del proyecto se adoptan una serie de teorías relacionados a las variables, definiciones, conceptos y leyes del derecho positivo para darle un soporte teórico a la investigación. **Justificación práctica:** El trabajo de investigación por su naturaleza tendrá resultados favorables para servir de antecedente a los estudios que realicen los

futuros investigadores de la especialidad. Para la responsable de la investigación servirá como una fuente de información permanente. **Justificación metodológica:** Para contribuir a la mejora del conocimiento científico fue necesario diseñar el problema de investigación, los objetivos a nivel general y específicos, la hipótesis para su comprobación y el proceso de la metodología científica aplicada a cada fase del proceso de investigación científica. Así mismo el trabajo científico – contable permitió la elaboración de los instrumentos de medición con la finalidad de recopilar datos de la realidad empírica. **Viabilidad:** La gestión y ejecución del proyecto de investigación fue viable porque el responsable del trabajo de investigación cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados para lograr los objetivos que se propone alcanzar.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

Se encontró trabajos de investigación referidos al “Sistema de Control Interno” los cuales detallaremos a continuación:

Antecedentes Internacionales

Verdugo (2012) en su tesis sobre Control interno en España. Tuvo como objetivo, Evaluar el Control Interno sobre los estados financieros. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; cuyo diseño fue descriptivo simple; la población estuvo conformado por 2000 funcionarios del estado; la muestra no probabilística intencional fue igual a 220. Resultados: el 85% de encuestados afirmaron que la aplicación del Control Interno en España, produjo resultados positivos en el cuidado del bien público español. Concluyó: la aplicación del Control Interno constituye una herramienta básica e indispensable para la prevención de fraudes y errores; permitiendo el cuidado del bien público, la economía del país, los estados financieros y económicos positivos y el cuidado de los bienes materiales en forma positiva.

Jiménez (2012) en su tesis acerca de Análisis del programa de gestión por resultados en la Republica dominicana. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, cuyo diseño fue descriptivo-explicativo, la población estuvo conformada por 1280 funcionarios del Estado Dominicano y una muestra por conglomerado igual a 360, se aplicó un cuestionario estructurado teniendo como técnica la encuesta y el cuestionario estructurado como instrumento de medición. Concluyó: el proyecto tuvo como objetivo el logro de las políticas del gobierno durante el período de ejecución y

en concordancia con las normas de planificación: Planes estratégicos institucionales, Estrategia Nacional de Desarrollo y demás herramientas de planificación a nivel nacional. Los costos se adecuaron a los márgenes previstos, resultando eficiente.

Lira (2011) en su Tesis sobre Gestión por competencias, Fundamentos y bases para su implantación en las organizaciones. El tipo de investigación fue mixto, cuantitativo, cualitativo, cuyo diseño fue descriptivo simple. La población estuvo conformada por 620 funcionarios y trabajadores de las empresas; la muestra fue no probabilística intencional de 180 funcionarios y trabajadores. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario estructurado. Resultados: el 78% de encuestados se ubicaron en el nivel medio de competencias y el 20% en un alto nivel, se complementaron con la tipología de las tecnologías utilizadas, poniendo de manifiesto su inteligencia emocional. Concluyó: las competencias organizacionales desde la perspectiva de gestión, abordaron aspectos muy útiles, después de la implantación del sistema por competencias.

Marcano y Ramos (2011) en su Tesis sobre Gestión por competencias en el Departamento de Gerencia de aseguramiento y control de calidad de la empresa Avencatún Industrial, S.A. Cumaná-Estado Sucre. El objetivo del estudio consistió en determinar cómo fue la implementación del sistema de gestión por competencias y el impacto en el departamento de gerencia de aseguramiento y control de calidad de la empresa Avencatún Industrial, S.A. el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo; diseño descriptivo simple, porque su población muestral fue de 45 trabajadores; se

utilizó un cuestionario para recolectar datos; que fueron respondidas por el departamento de gerencia de aseguramiento y control de calidad. Resultados: en el 85% de encuestados existen coincidencias sobre el modelo implantado porque no consideran la validación de las competencias y la remuneración por competencias. El 82% consideraron que la gestión por competencias es un fenómeno estratégico que se adecua a la realidad venezolana. El 92% afirmaron que las organizaciones quieren ser cada vez más competitivas. Concluyó: que lo máspreciado en la comunidad empresarial es la capacidad intelectual, las habilidades, el dinamismo, las destrezas, la proactividad y la iniciativa.

Monascal (2010) en su Tesis sobre Propuesta del método de gestión del Control Interno en la empresa Ital viajes. Después de proponer el objetivo, el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, con un diseño descriptivo simple porque trabajó con una población muestral pequeña de 10 funcionarios y trabajadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento de medición, el cuestionario estructurado, los datos recolectados se procesaron aplicando la estadística descriptiva. Resultados: el 78% estuvieron de acuerdo con la gestión del Control Interno, el 85% estuvieron de acuerdo con el desarrollo sistemático bajo la metodología de gerencia de proyectos. Concluyó: la aplicación de la propuesta de mejora, ayudará al monitoreo del uso racional de los recursos, midiendo el riesgo operativo de la gerencia; enfocando el funcionamiento óptimo de las áreas operativas y proyectarse al futuro desarrollo empresarial.

Antecedente Nacionales

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) en su Tesis sobre:

Implementación del Control Interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el año 2013. Universidad de Ciencias y Humanidades. Tuvo como objetivo, analizar la incidencia del Control Interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. El estudio cualitativo, permitió conocer la importancia que tiene el Control Interno en las operaciones de tesorería, además de demostrar las deficiencias en el área de tesorería cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente para asegurar los recursos de la empresa. Se detectaron deficiencias en el área de tesorería ya sea al momento de realizar las operaciones diarias como giro de cheques, pago a proveedores entre otros, así como la falta de un manual de procedimientos en el área, considerado muy grave, ya que la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones. Concluyó: la empresa requiere implantar un manual de procedimientos en el área de tesorería, así como ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la organización también deberá realizar un cronograma de pagos a proveedores; identificar al beneficiario al girar los cheques, llevar un control de cheques girados.

Carbajal & Rosario (2014) en sus Tesis sobre: Control Interno del Efectivo y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014. La presente Tesis tiene como propósito buscar el mejoramiento de la gestión financiera y del Control Interno del

efectivo en la Empresa Constructora A&J Ingenieros S.A.C de Trujillo. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo Correlacional, cuyos resultados se evidencian a través de tablas y gráficos, tal como lo recomienda las normas estadísticas.

Asimismo, la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno, lo que hace que la empresa no tenga un control sobre el efectivo. Es por lo que se demostrará de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014.

Conclusiones: Una vez finalizada esta investigación, se concluyó lo siguiente:

En el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de Control Interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones, tal como se corrobora en los cuadros del acápite 4.11.

Nuestra propuesta enunciada en el numeral 4.1.2 del Control Interno diseñado contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa.

Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenido se mejora significativamente la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros SAC, tal como se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas de Abril del 2,014

Para tal efecto, este plan contiene en los dos primeros capítulos el marco referencial para el desarrollo del presente estudio, seguidamente en el Capítulo III datos de la empresa. En el Capítulo, IV se efectúa la presentación de los resultados obtenidos realizados al personal que labora en la empresa.

Finalmente planteamos conclusiones puntuales obtenidas del desarrollo global del trabajo y proponemos recomendaciones puntuales que fortalecerán la eficiencia del control interno del efectivo y permitirá un mejor manejo técnico del efectivo, y que en las operaciones no se presenten pérdidas ni deficiencias, que es el objetivo de toda empresa y su gestión.

Layme (2015) en su Tesis sobre: Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014 Universidad José Carlos Mariátegui. El presente trabajo de investigación, titulado “Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”, se ha desarrollado durante el mes de agosto del 2014, el cual tuvo como objetivo: Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue: a) Selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; b) Validación de los instrumentos descritos; c) Realización de prueba piloto de los instrumentos; d) Ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población de estudio a fin de obtener la percepción de los sujetos; y, e) Análisis de datos. Los métodos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación, que corresponde a la

observación, el análisis de contenido y para el contraste de la primera, segunda, tercera y cuarta hipótesis, una prueba de Chi cuadrado, por las características del estudio. Finalmente, como resultado de la contratación de las hipótesis se concluye que el nivel de evaluación de las normas de Control Interno, están asociados a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de Control Interno en la gestión de las actividades de la SPBS de la MPMN, en consecuencia, el cumplimiento total de las normas no es eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas para posteriormente dar las conclusiones y plantear sugerencias a manera de recomendaciones, donde se sugiere algunos puntos de vista frente a esta problemática.

Espinoza (2013) en su estudio acerca de: El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Universidad San Martín de Porres. La presente tesis analiza el caso del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen Sistema de Control Interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su

rendimiento global. El tema que se investigó, está referido al Control Interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el Programa SPSS Versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Conclusiones: a. Los objetivos del Control Interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. b. El planeamiento del Control Interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Flores (2015) repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román. Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”. La presente investigación se ha efectuado con el fin de establecer si el Control Interno repercute en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, el cual permitió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones repercuten favorablemente en la gestión y calidad de vida de la población Juliaca. El objetivo de la presente investigación ha sido la de determinar la medida en que repercute el Control Interno en la gestión municipal del Gobierno Local de la Provincia de San Román durante el año 2013; para el efecto se aplicaron instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y el cuestionario que fueron dirigidos en el primer caso a los gerentes, sub gerentes, administradores y trabajadores en general de la Municipalidad Provincial de San Román, a fin de percibir la opinión de los conformantes de la muestra. Al analizar y medir la variable independiente Control Interno se ha establecido que repercute de manera significativa en lo referente al ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grado de actividades en la información y comunicación; así mismo en cuanto respecta a los niveles de monitoreo y cumplimiento de leyes y normas vigentes. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno repercute significativamente en la Gestión de la Municipalidad Provincial de San Román– Juliaca 2013.

Castro & Huamaní (2014) en su investigación sobre Control previo y la gestión administrativa de la sub gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica Año 2012, Universidad Nacional de Huancavelica. El objetivo del presente trabajo de investigación es realizar el control previo para mejorar la Gestión Administrativa de la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica del año 2012. En el desarrollo de éste trabajo de investigación se detectó que la ejecución presupuestal no es manejada adecuadamente; en el sentido que, los documentos de gastos para el devengado carecen de órdenes de compra, ordenes de servicios, las planillas de viáticos están sin rellenar, documentos de anticipos sin plan de trabajo, lo cual demuestra desorganización documentaría. El presente trabajo fue desarrollado en base a trabajos similares realizados con anterioridad descrito en los antecedentes del estudio y sustentado con las bases teóricas y legales, normas, procedimientos y mecanismos que regulan el manejo y disponibilidad del patrimonio público y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones económicas, financieras y presupuestarias, de la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Para hacer posible este trabajo de investigación se tuvo como participación efectiva a la población trabajadora constituida por 46 trabajadores de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Huancavelica integrado por los trabajadores nombrados, contratados y practicantes y para obtener la información requerida se procedió en primera instancia a recopilar datos documentales y teóricos para

sustentar el estudio, luego para hacer el diagnóstico, se aplicó un cuestionario, el cual se elaboró en atención a los objetivos de estudio. Para analizar los resultados se hizo uso de algunos parámetros de la estadística descriptiva, llegando a la siguiente conclusión: 1. Se ha evidenciado, que no existe una política de capacitar adecuadamente al personal que va a realizar actividades de control, revelando la necesidad de implementar un sistema de Control Previo concurrente en la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica que garantice. la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera y administrativa. 2. Se demuestra que las operaciones y procesos administrativos en la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica se realizan moderada y que esto no permite planificar con anticipación las actividades en función a los objetivos y metas de las unidades de trabajo. Asimismo, que en base a esta información escasa no se realizan ajustes efectivos para corregir las deficiencias entre lo planificado y lo ejecutado. 3. Las destrezas humanas y las destrezas técnicas se están utilizando de manera moderada en el proceso de toma de decisiones, esto no permite una adecuada Gestión Administrativa en la Subgerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica.

De la Cruz (2016) en su Tesis sobre Incidencia del Control Interno en el Área de Logística- Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015. El propósito de la presente investigación fue Establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de Control Interno incide en el área de logística considerando la aplicación del sistema COSO. El enfoque de

investigación fue cualitativo, aplicativo, con un diseño descriptivo. Se aplicaron cinco guías de entrevista a profundidad funcionarios y trabajadores más antiguos. Resultados: La mayoría de los elementos de la muestra afirmaron que la Municipalidad, necesita un adecuado sistema de control interno para el logro de los objetivos determinados en el Plan estratégico. Concluyó: el Sistema de Control Interno actual es obsoleto, por lo tanto, es necesario mejorar o cambiar con un nuevo sistema de control.

Rodríguez (2004) realizó un trabajo de investigación acerca de: Control Interno eficiente para el proceso de gestión institucional. Universidad Nacional Federico Villarreal-Lima. Investigación cuantitativa y descriptivo, con diseño descriptivo simple, aplicó un cuestionario de encuesta a 47 funcionarios y trabajadores de la Universidad. Resultados: el 2% Señalaron que hay logro de las metas y objetivos en las organizaciones. El 73% afirmaron que el Control Interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos. Concluyó: El Control Interno no solo es importante aplicarlo por el hecho de adquirir algún tipo de certificación, sino uno de los objetivos de la certificación es la facilitación de la adquisición de nuevos contratos, y es más, en muchas ocasiones son requisitos para lograr a algún tipo de acuerdo comercial o contractual.

Carvajal (2009) en su Tesis de Maestría sobre Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Miraflores; realizado en Lima: Universidad Federico Villarreal. Tipo de investigación cualitativa. La investigación se realizó mediante la técnica del análisis documental. Resultados: El total de 10 funcionarios entrevistados afirmaron que el Sistema

de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores está conformado por el conjunto de políticas, normas, planes, metodologías y registros debidamente organizados, con el propósito que ésta logre su misión y objetivos institucionales, en concordancia con lo establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972, y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785.

Concluyó: el Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores es entendido, considerado y valorado como una herramienta de gestión de las diversas unidades orgánicas, funcionarios y autoridades, la misma que les ayuda en la prevención de riesgos y la optimización de la gestión, teniendo en cuenta la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos de la Municipalidad.

Antecedentes Regionales

Blas (2015) en su tesis sobre el Control Interno en el Área de Abastecimiento del Gobierno Local de Chavín, 2014. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo logrado en la presente investigación fue: Determinar el Control Interno en el Área de Abastecimiento del Gobierno Local de Chavín en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 32 funcionarios y trabajadores; se operacionalizaron las variables; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos. Los resultados fueron: el 78% promovía la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad, el 94% protegían y conservan los recursos públicos, el 65%

elaboraban la información financiera válida y confiable, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron en el control interno simultáneo y el 100% participaron en el control interno posterior, el 66% participaron en la evaluación de riesgos, el 59% realizaron la información y comunicación del control interno, el 56% que ejecutaron la supervisión y monitoreo del control interno, el 81% que afirmaron ingresar al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en el área de abastecimiento en el gobierno local de Chavín en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas.

Loli y Tamariz (2014) en su Tesis sobre Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión del Gobierno Provincial de Yungay. Tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, población muestral 26 funcionarios y trabajadores. Resultados: el 86% de encuestados valoraban en un alto nivel al sistema de Control Interno en la Municipalidad. Concluyeron: existe la necesidad de participación del personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del Sistema de Control Interno (SCI) como la herramienta gerencial, para lograr los objetivos institucionales en forma óptima.

Guerra (2017) Control Interno y Gestión de Presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. En el trabajo de investigación se propuso estudiar el problema: ¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión de presupuesto en la

Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2016?; y el objetivo logrado consistió: Determinar si el Control Interno incide en la gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo – básico y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental – transversal, población igual a 336 trabajadores, muestra igual a 48 trabajadores, se operacionalizaron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario estructurado; y se consignaron los principios éticos. Resultados: el 90% afirmaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad de Huaraz, el 79% afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas, el 75% afirmaron realizar el sistema de información, el 82% ejecutaban la comunicación interna, el 88% afirmaron que la MPH cumplía con la ejecución presupuestaria, el 79% afirmaron conocer el canon y sobre canon y el 90% ratificaron la incidencia del control interno en la gestión de presupuesto. Conclusión: Se ha determinado que el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; de acuerdo a los resultados estadísticos según la tabla 21 y las propuestas teóricas consignadas en los antecedentes, bases teóricas y conceptuales se puede concluir que existe una incidencia directa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la municipalidad provincial de Huaraz. Se ha identificado que el ambiente de control incide en el proceso presupuestario en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016; porque el 90% de elementos de la muestra afirmaron percibir la administración estratégica en la municipalidad, así como, el 69% indicaron participar en la ejecución de la

administración de recursos humanos; así como el 67% negaron haber participado en la aprobación del presupuesto para la municipalidad provincial de Huaraz y el 88% que opinaron que la municipalidad provincial de Huaraz cumplió con la ejecución presupuestaria en el 2016.

Villanueva (2015) Control Interno en el Área de Personal del Centro de Salud Monterrey, 2014. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo que se propuso alcanzar en el trabajo de investigación contable fue: Determinar el Control Interno en el área de personal del Centro de Salud de Monterrey en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal, la población muestral estuvo conformada por 28 directivos y trabajadores del Centro de Salud de Monterrey; se definió y operacionalizó la variable. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis; se presenta la matriz de consistencia y los principios éticos de la investigación. Resultados: el 61% que afirmaron cumplir con los principios de eficacia y eficiencia del Control Interno en el Centro de Salud de Monterrey, el 71% que cumplían con los objetivos de cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, el 68% cumplían con los objetivos de promoción y cumplimiento de rendir cuentas de los fondos y bienes públicos, el 64% que participaron en el control interno previo, el 71% que participaron en el control interno simultáneo, el 96% que participaron en el control interno posterior, el 61% que afirmaron utilizar el ambiente de control, el 68% del personal realizaba la evaluación de riesgos. Conclusión: Se ha determinado el Control Interno en el Área de Personal del Centro de Salud de Monterrey en el 2014; de acuerdo a

los resultados obtenidos durante el trabajo de campo y las propuestas teóricas descritas, analizadas y explicadas en los antecedentes y las bases teóricas, que le dan un sustento teórico al problema de investigación. Conclusión: Se ha determinado el Control Interno en el Área de Personal del Centro de Salud de Monterrey en el 2014; de acuerdo a los resultados obtenidos durante el trabajo de campo y las propuestas teóricas descritas, analizadas y explicadas en los antecedentes y las bases teóricas, que le dan un sustento teórico al problema de investigación.

2.2 Bases Teóricas

Esta sección presenta los contenidos teóricos obtenidos a través del análisis exhaustivo de los enfoques, teorías o conocimientos afines que se relacionan con el problema investigado y, por ende, con las variables existentes. Al respecto cabe citar a:

Arias (2012) quien afirma que: Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado.

El propósito del Control Interno es el de promover la operación eficiente de la organización; formado por las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando óptimamente. Toda implementación del control interno se realiza para mantener la direccionalidad del logro de los objetivos empresariales, sin perder de vista la protección de los activos de la empresa o entidad estatal que pueden cometerse en forma intencional o no intencional que puedan producirse durante la administración de los respectivos activos.

En la década de los 80 se dieron respuesta a una serie de inquietudes conceptuales e interpretaciones existentes acerca del Control Interno a nivel internacional, con el fin de integrar diferentes definiciones, para utilizarlos de modo uniforme por académicos y legisladores a través de un concepto integrador.

Por lo que se considerado la definición de diversos autores sobre Control Interno.

El Instituto Mexicano de Contadores, en su boletín 3050, (2009)

sostenía que el “Control Interno consiste en las políticas y procedimientos establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad. Esta estructura consiste en tres elementos: Ambiente de Control, Procedimiento de Control y Sistema Contable”.

Según **Walter y Larsen (1990)** en el Tomo I del Libro "Principios de Auditoría" define “como un conjunto de medidas cuyo propósito básico es promover la operación eficiente de la organización, proteger los activos contra el desperdicio y el uso ineficiente, promover la exactitud y confiabilidad en los registros contables, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía y evaluar la eficiencia de las operaciones”.

Otra definición sobre el Control Interno “es toda acción que toma la gerencia, para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se cumplan. La Gerencia establece el Control Interno mediante la planeación, organización, dirección y ejecución de procedimientos, actividades y tareas dando seguridad de que los objetivos y metas serán logradas”.

El Informe del "Committee of Sponsoring Organization" (COSO), conocido también como la "Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway", definió: "El Control Interno es un proceso integrado a los procesos y no a un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuados por el Consejo de Administración, la Dirección y el personal de una Entidad, diseñado con el objeto de dar una garantía razonable para el logro de los objetivos incluidos en las categorías siguientes:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas".

El Informe COSO internacionalmente es un punto de referencia obligatorio para asuntos de Control Interno, tanto en la práctica de las empresas o entidades del Estado y a nivel académico (Meigs, 2008).

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

Concepto

El Control Interno se entiende como el proceso realizado por la alta dirección, los funcionarios y trabajadores que ocupan un puesto laboral en la entidad, con la finalidad de dar un grado de seguridad relacionado al logro de los objetivos y metas de la organización o entidad del Estado. Así mismo abarca las actividades de cautela previa, simultánea y posterior verificación a la organización o entidad estatal sujetas a control y que la gestión de sus bienes, recursos y sus operaciones se realicen eficaz y eficientemente.

2.3.2. Normas de Control Interno

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, fundada en el año 1953, y que reunieron entre los miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República del Perú (CGR), aprobaron en 1992 las “Directrices para las Normas de Control Interno”, estableciendo los siguientes lineamientos:

- El Control Interno es un instrumento de gestión utilizada para proporcionar una garantía razonable el logro de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.
- La estructura del Control Interno comprende los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actualidad de la dirección que tiene una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los objetivos establecidos para el control interno.

2.3.3. Ámbito de aplicación

Las Normas de Control Interno son aplicadas a todas las entidades comprendidas del SNC, con la supervisión de los titulares de las entidades, de los jefes responsables o de los funcionarios que hagan sus veces. Cuando no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma. La CGR establece los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

2.3.4. Emisión y actualización

La Contraloría General de la República es la organización rectora del SNC, con competencia para la emisión o modificación de las normas de Control Interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su ámbito, con el fin de orientar la correcta implantación, funcionamiento y evaluación del Control Interno en las entidades del Estado.

2.3.5. Objetivo de Control Interno

Los objetivos de Control Interno se detallan a continuación:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la Entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores público de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado” (**Contraloría del Perú. Normas de Control Interno, 2010**).

2.3.6. Clases de Control Interno

A. Control Interno preliminar (antes)

Las entidades públicas en su conjunto han implantado los procedimientos a partir de la autorización hasta la evaluación de sus operaciones el control preliminar o previo de ponderación en la normatividad vigente en la entidad estatal: reglamentos de organización, manuales de organización y funciones y otras normas para el correcto funcionamiento de la entidad del Estado.

B. Control interno simultáneo (en el momento)

Son disposiciones que permiten comprobar y apreciar la ejecución de actividades en el mismo momento y está relacionado con el control de calidad.

C. Control Interno Posterior (después)

El Control Interno posterior, ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público a través de auditorías y exámenes especiales para estimar el nivel en que la normatividad en vigencia, lineamientos y procedimientos, políticas internas, aplicados por la gerencia, fueron eficientes y eficaces, para proteger sus activos, que las informaciones tengan confiabilidad y seguridad razonable a nivel gerencial; para el logro de los objetivos y metas programadas, administrando los recursos y personal de cada entidad de bajo los principios de eficacia, eficiencia y economía **(Sifuentes, 2009)**.

2.3.7. Fases del control interno

A. Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Se realiza un diagnóstico del sistema de Control Interno de la Entidad relacionado a las normas de Control Interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo para asegurar su implementación y garantizar la eficacia de su funcionamiento.

B. Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para lograr los objetivos institucionales a base de las normas de Control Interno; mientras que, en el segundo, se ejecuta sobre los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se evalúa los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

C. Evaluación

Comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del Sistema de Control Interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continúa

2.3.8. Características

Las Normas de Control Interno como características principales, como son:

- Concuerdan con la normatividad actual, normas emitidas por los sistemas administrativos y otras disposiciones relacionadas con el Control Interno.
- Son compatibles con los principios de Control Interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- Son sencillas y claras en su redacción.
- Son flexibles, se adecúa y actualiza en forma periódica, de acuerdo a los avances de modernización del Estado, (Fonseca, 2008).

2.3.9. Principios de Control Interno

Son las establecidas por la Contraloría General de la República y son:

Eficiencia. - Relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados a los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

Es el nivel de logro y efecto de los productos que una entidad del Estado obtiene, relacionado con el logro de objetivos y metas programas. La medición se realiza cuando se termina un proceso, proyecto o programa por los resultados que tienen proporción con los objetivos y que satisfagan las demandas de la comunidad.

Economía. - Relacionada con los términos y condiciones de adquisición de recursos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y calidad, al menor costo, en la oportunidad y lugar requerido.

Transparencia. - Consiste en que los funcionarios y servidores públicos informen con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, sobre su gestión; que conozcan y evalúen cómo se desarrolla la gestión y el logro de los objetivos y metas institucionales; y cómo se invierten los recursos públicos.

Legalidad. - La gestión pública debe realizarse con apego a las normas legales y reglamentarias establecidas que regulan su accionar y de los lineamientos de política y planes de acción de la entidad. (planes operativos y estratégicos).

Ética. - Conjunto de valores éticos y morales que la persona adopta decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le compete cumplir en la entidad (**Contraloría General de la República, 2010**).

2.3.10. Objetivos de control interno modelo COSO

- Cumplir con eficacia y eficiencia de las operaciones en la entidad
- Emitir información financiera confiable
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas aplicables al control interno.

2.3.11. Componentes de Control Interno

2.3.11.1 Ambiente de control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno.

A. Filosofía de la dirección

- Práctica de conducta y actitud moral transparente relacionado al control interno
- Ambiente de confianza y apoyo hacia el Control Interno.
- Actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones.
- Medición del desempeño.

B. Integridad y valores éticos

- Establecer principios éticos para regir la conducta y estilos de gestión.
- Los principios y valores deben ser parte de la cultura organizacional.
- Práctica de comportamiento ético de los titulares y funcionarios.

C. Administración estratégica

- Programar proyectos concretos realizables y administrarlos control de la programación y realización de acciones para el logro de metas.

D. Estructura organizacional

- Impulsar, acreditar y modernizar la estructura acorde a los objetivos y misión.
- El perfil no solamente debe abarcar unidades, sino también las operaciones y procesos.
- Acreditar el Manual de organización y funciones organigramas.

E. Administración de recursos humanos

- Establecer políticas y procedimientos para la gestión de recursos humanos.
- Garantizar el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

F. Competencia profesional

- Reconocer la competencia profesional, acorde con las funciones y responsabilidades.
- El titular y servidores deben mantener nivel adecuado de competencia.

G. Asignación de autoridad y responsabilidad

Asignación clara de obligaciones al personal, así como mejorar los canales de información y normas de autorización y establecer las líneas de autoridad adecuadas.

H. Órgano de control institucional

Existen actividades de Control Interno a cargo del Órgano de Control Institucional, que debe estar implementada, contribuye significativamente al buen ambiente de control.

2.3.11.2. Evaluación de Riesgos

El componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos; incluye: Planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

A. Planeamiento de la administración de riesgos

Consiste en elaborar y documentar pericia clara y ordenada, pero interactiva, para verificar y apreciar los riesgos que puedan producir efectos en la entidad del Estado e impiden el logro de objetivos. Por esta razón se desarrollan planes de respuesta al riesgo y programar el uso de los recursos, definiendo las acciones para responder a riesgos.

B. Identificación de los riesgos

Se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la Entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

C. Valoración de los riesgos

Consiste en la valoración del riesgo potencial y su impacto, por la entidad del Estado, en el logro de los objetivos. Se comienza con realizar un estudio detallado sobre aspectos específicos que se deben evaluar. El objetivo es lograr información suficiente acerca del evento de riesgo que pueda ocurrir y calcular su ocurrencia, el tiempo probable, la respuesta y las posibles consecuencias.

D. Respuesta al riesgo

La gerencia es la que identifica las posibilidades de respuesta al riesgo, teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto relacionado con el costo/beneficio. La administración integral del riesgo tiene en cuenta el manejo del riesgo y de una implementación de una respuesta efectiva a riesgo.

2.3.11.3 Actividades de Control Gerencial

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias, la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar su cumplimiento.

- **Procedimientos de Autorización y Aprobación**

Toda responsabilidad debe ser definida en forma clara, especialmente definida, asignada y común al trabajador, sobre cada proceso, actividad o tarea. Los funcionarios con rango de autoridad son los responsables de autorizar y aprobar los procesos, actividad y tareas.

- **Segregación de Funciones**

Sea en los cargos o equipos de trabajo cumplen funciones de reducción de fraudes, corrupción o error en el cumplimiento de procesos, actividades y tareas. Y por lógica, solo un equipo o un cargo, no debe tener el privilegio de tener el control de los procesos, actividades y tareas.

- **Evaluación costo-beneficio**

La evaluación de costo/beneficio es la clave para diseñar e implementar cualquier actividad de control; teniendo en cuenta, si es conveniente o factible para el logro de los objetivos y metas que se establecen.

- **Controles sobre el acceso a los Recursos o Archivos**

El acceso debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los recursos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

- **Verificaciones y Conciliaciones**

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente

registrados y clasificados para su revisión posterior.

- **Evaluación de Desempeño**

La evaluación del desempeño es permanente acerca de la gestión tomando como base regular los planes estratégicos, operacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que se aplican en la entidad del Estado.

- **Rendición de Cuentas**

Toda entidad del Estado, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas después de utilizar los recursos y bienes del Estado, después de cumplir la misión encomendada según los objetivos institucionales, así como de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de Control Interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

- **Documentación de Procesos, Actividades y Tareas**

Toda documentación debe ser detallada, con base a las actividades establecidos, para el cumplimiento de los procesos, actividades y tareas; permita una adecuada revisión y la verificación de los productos y servicios logrados con el cumplimiento de la misión.

- **Revisión de Procesos, Actividades y Tareas**

La periodicidad de las revisiones sirve para asegurar si se cumplen o no los procedimientos vigentes, las políticas y demás requisitos en el desarrollo de los procesos, actividades y tareas. En toda entidad estatal debe

diferenciarse la revisión en relación al seguimiento que se hace en el Control Interno.

- **Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

Las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) en toda entidad del Estado son prioritarios para el archivo de datos, como medios sistémicos de comunicación, utilización de tecnologías asociadas, personal e instalaciones.

2.3.11.4. Información y Comunicación

Se entiende por componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, para cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

Funciones y Características de la Información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad estatal. Debe reunir las particularidades de utilidad, confiabilidad y oportunidad, con el fin de que el usuario tenga disponibilidad de conocimientos fundamentales sus actividades de gestionar operativamente.

Información y Responsabilidad

El cumplimiento de las responsabilidades y obligaciones de los funcionarios y servidores del Estado tiene su base en la debida información. Los principales datos serán identificados y captados, seleccionando el registro y estructurándose en información y ser comunicados oportunamente.

Calidad y Suficiencia de la Información

Toda información útil del sistema de control interno debe ser diseñada y evaluada, para su implementación bajo responsabilidad del titular o funcionario designado, asegurando la pertinencia, suficiencia y oportunidad de una información útil, que forma parte del sistema de control interno.

Sistemas de Información

Forman parte de las estrategias organizacionales que son utilizados para el logro de los objetivos y metas. Por esta razón deben adaptarse a las necesidades, naturaleza y características de la entidad del Estado. Este sistema es muy importante, porque da información relevante para tomar decisiones; por lo que garantiza y facilita la transparencia cuando se realiza la rendición de cuentas.

Flexibilidad al Cambio

La revisión periódica de los sistemas de información en forma periódica es necesaria y si se encuentran deficiencias en sus productos y procesos, se deben rediseñar; teniendo en cuenta el cambio de objetivos, metas, programas, teniendo en cuenta los impactos en el sistema de información y se toman las medidas pertinentes.

Archivo Institucional

De acuerdo al requerimiento técnico y jurídico y para preservar y conservar la información y documentación, debe estar a cargo del titular designado, cuya administración debe ejecutarse a través de políticas y procedimientos; consistentes en los registros contables, informes, de gestión y administrativos, complementado por documentos que los sustenten.

Comunicación Interna

Este tipo de comunicación fluye desde arriba (directivos) hacia abajo y lo mismo desde abajo hacia arriba dentro de la estructura organizacional, brindando un mensaje claro y eficaz; sirviendo de motivación y control de la gestión ciudadana.

Comunicación Externa

El aseguramiento del flujo mensajes, se realiza mediante la comunicación externa a través del intercambio de mensajes con los ciudadanos clientes, en forma oportuna y correcta, produciendo una imagen de la entidad que brinda confianza.

Canales de Comunicación

Constituyen mecanismos que se diseñan con base a las necesidades de la entidad del Estado, considerados como formas de distribución informal, formal y multidireccional con el fin de difundir la información.

2.3.11.5 Supervisión y Monitoreo

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. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación

A. Las Actividades de Prevención y Monitoreo

Comprende la ejecución de las siguientes actividades:

A. 1. Prevención y Monitoreo

Debe garantizar la calidad e idoneidad del cumplimiento de las funciones asignadas orientados al logro de los objetivos con base al monitoreo de las operaciones y procesos.

A. 2. Monitoreo Oportuno del Control Interno

Las evaluaciones especiales y el seguimiento continuo caracterizan a estas actividades de control interno en forma oportuna, en que se realiza el monitoreo, con el fin de cuidar determinando su vigencia, calidad y consistencia, proponiendo las modificaciones relativas de acuerdo a la realidad.

B. Seguimiento de Resultados

B.1. Reporte de Deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo y puestas a conocimiento de los responsables con el fin de que realicen las acciones necesarias para su oportuna corrección.

B.2. Implantación y Seguimiento de Medidas Correctivas

En casos de que parezcan deficiencias o errores que sirvan para las oportunidades de mejora, se deben ejecutar correctivos adecuados para el logro de los objetivos y protección de los bienes y servicios, realizando el seguimiento respectivo y evaluando sus resultados.

B.3. Compromisos de Mejoramiento

Autoevaluación

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el Control Interno de la Entidad, por

cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

Evaluaciones Independientes

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento (**Normas de Control Interno, 2009**).

C. El Sistema Nacional de Tesorería

Es el conjunto de normatividad, órganos, técnicas y procedimientos que administran los fondos públicos en las entidades del Estado. Así como de sus organismos descentralizados, de acuerdo a las fuentes de financiamiento y el gasto público realizado.

D. Integrantes del Sistema

La Dirección Nacional de Tesoro Público integra al Sistema Nacional del Tesorería y depende del Vice Ministro de Hacienda, las unidades ejecutoras en forma descentralizada que del Sector Público cuya administración está a cargo de dichas Oficinas, en función de las normas y procedimientos emitidos por el órgano rector.

E. Dirección Nacional de Tesoro Público

Es el órgano que dirige el Sistema Nacional de Tesorería a nivel Nacional encargada de establecer normas y procedimientos de su ámbito según Ley N° 28112; tanto directivos e instructivos de tesorería.

F. La Administración Financiera del Sector Público

Mediante la Ley N° 28112, del 28 de Noviembre del 2003, se organizó esta función del Estado en el Sector Público, definido como el conjunto normativo; principios y todos los procedimientos que se utilizan en todos los sistemas que integran las entidades, con relación a la administración financiera.

G. Unidad de Caja en Tesorería

La Tesorería como integrante de la unidad de caja es la que centraliza la totalidad del dinero, optimizando la liquidez y uso de la disponibilidad de fondos.

H. Utilización del Flujo de Caja en la Programación Financiera

Todo organismo del Estado tiene la obligación de elaborar el flujo financiero de caja optimizando la utilización de los recursos.

I. Conciliaciones Bancarias

La cuenta Banco, utilizando los saldos contables, realiza la conciliación con los extractos bancarios, cuyos movimientos deben también conciliarse con el órgano rector nacional.

J. Garantía de Responsables del Manejo o Custodia de Fondos o Valores

El personal que labora en esta área debe tener un respaldo de garantía suficientemente razonable por la responsabilidad del cargo.

K. Medidas de Seguridad para Cheques, Efectivo y Valores

Es necesario la implementación de las medidas de seguridad para custodiar los valores, fondos y giro de cheques, cartas de fianza y otros valores bajo su responsabilidad de custodia.

M. Control y Custodia de Cartas-Fianza

Todos los proveedores deben presentar cartas fianza que debe ser emitida por un banco, para gira adelantos y otras operaciones; por lo que la Tesorería no puede hacer ningún giro mientras no cumplan con el requisito establecido.

N. Uso de Formularios para el Movimiento de Fondos

Todo formulario de la entidad del Estado debe ser membretado y pre numerado, para la utilización de la tesorería.

O. Uso de Sello Restrictivo para Documentos Pagados por la Tesorería

Es necesario el uso del sello restrictivo en los documentos comprobantes de gastos; este hecho evita cometer errores en su uso.

P. Transferencia de Fondos por Medios Electrónicos

Es necesario cuidar la validez y confiabilidad cuando se realizan la transferencia de fondos.

Q. Uso del Fondo para Pagos en Efectivo y Fondo Fijo

Hay necesidad de implementar el control cuando la entidad utiliza fondos para pagos en efectivo.

R. Depósito Oportuno en Cuentas Bancarias

El depósito en una cuenta bancaria y nominativa e intacta es obligatoria de los montos que percibe la entidad del Estado por diferentes conceptos.

S. Arqueos de Fondos y Valores

Es necesario realizar frecuentes y sorpresivos arqueos acuerda del total de fondos y valores que custodia una Oficina de Tesorería garantizando su disponibilidad e integridad.

Cumplir con los requisitos de comprobantes de pago que recibió la entidad pública.

Las tesorerías antes de tramitar y efectuar el pago por obligaciones contraídas con proveedores, deben exigir la presentación de comprobantes de pago establecidos por Ley.

III. Hipótesis

El Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash, en el 2017 es importante.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en la investigación fue Descriptivo no experimental

El diseño fue descriptivo – no experimental; fue descriptivo porque se recolectaron datos de la realidad natural; no experimental porque no se manipularon deliberadamente ninguna de las variables de estudio y transversal, porque la recolección de datos se realizó en un solo momento (Ñaupas, 2013);

Cuyo diagrama es:



Dónde:

M = Muestra

O = Observación

4.2 Población y Muestra

Población

Considerado como un conjunto de todos los elementos que pertenecían al ámbito espacial de Huaraz donde se desarrolló el trabajo de investigación y estuvo conformado por los funcionarios, directivos y trabajadores

N = 180 Funcionarios, Directivos y Trabajadores de la DIRESA.

Muestra

La muestra es un fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella; de tal manera que los resultados a obtener en la muestra puedan generalizarse a todos

los elementos que conforman dicha población; se consideró una población muestral, por ser una cantidad pequeña; teniendo en cuenta que no se utilizó ninguna técnica de muestreo; solamente un muestreo intencional o por decisión de la investigadora.

n = 18 Funcionarios, Directivos y Trabajadores del Área de tesorería de la DIRESA.

El muestreo utilizado es el no probabilístico por conveniencia o por decisión

Criterio de inclusión; a los que brindan la información

Criterios de exclusión a los que no brindan la información

4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable 1: Control Interno	Según Koontz & Weihrich (citado por la Contraloría General de la República, 2010), desde el punto de vista del ciclo gerencial y de 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”.	D1: Objetivos del Control Interno	Efectividad y eficiencia	1. ¿Promueven la eficiencia en la Entidad?
			Promueven los recursos públicos	2. ¿Conservan y promueven los recursos públicos?
			Información financiera válida y confiable	3. ¿Elaboran la información financiera válida y confiable?
		D2: Clases de Control Interno	Control Interno Previo	4. ¿Realizan el Control Interno Previo?
			Control Interno Simultáneo	5. ¿Realizan el Control Interno Simultáneo?
			Control Interno Posterior	6. ¿Realizan el Control Interno Posterior?
		D3: Componentes del Control Interno	Ambiente de control	7. ¿Percibe usted que existe un adecuado ambiente de control en la entidad?
			Evaluación de riesgo	8. ¿Participan en la evaluación de riesgo?
			Actividades de control gerencial	9. ¿Participan en las actividades de control gerencial?
			Información y comunicación	10. ¿Realizan la información y comunicación de control interno?
			Supervisión y monitoreo	11. ¿Ejecutan la supervisión y monitoreo del control Interno?
Variable 2: Gestión del Área de Tesorería	La Unidad de Tesorería es la oficina encargada de Programar, dirigir y supervisar la correcta y oportuna administración de los recursos financieros de la DIRES ANCASH, destinados al cumplimiento de sus objetivos y metas.	D4: Funciones de la unidad de Tesorería	Controlan, registran y custodian	12. ¿Existe el control y custodia de cartas fianzas?
			Comprobantes de pago	13. ¿Realizan los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP?
			Registro de las fases	14. ¿Realizan las fases de girado y pagado?
		D5: Función del sistema de Tesorería	Supervisar los procesos del sistema de tesorería	15. ¿Supervisan los procesos del sistema según normas generales de tesorería?
			Ingresos de los fondos recaudados al SIAF-SP	16. ¿Realizan los ingresos de los fondos recaudados al SIAF-SP?
			Información de contabilidad	17. ¿Presentan información a la oficina de Contabilidad?

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica

La técnica que se utilizó constituye el conjunto de reglas y pautas que guían las actividades que realizaron los investigadores en cada etapa de la investigación científica; así mismo constituyen herramientas procedimentales y estratégicas que suponen un conocimiento previo a su utilidad y aplicación para que facilite la recolección de datos a la investigadora. Por esta razón se utilizó la técnica de la encuesta.

Encuesta: Es una técnica para la investigación, por su excelencia debido a la utilidad, versatilidad y sencillez, mediante la cual se obtuvo los datos requeridos.

Instrumento.

El instrumento seleccionado para la presente investigación fue el cuestionario estructurado; porque la investigación científica como proceso sistemático y búsqueda de nuevos conocimientos acerca de los hechos y fenómenos de la realidad, sólo es posible mediante la aplicación de instrumentos de investigación o medición y que ayudan en la recopilación de datos, que posteriormente fue procesado para convertirse en conocimientos verdaderos con carácter riguroso y general (**Carrasco et. al p. 334**).

Cuestionario estructurado: Fue un formato elaborado específicamente con base a la técnica de estudio; cuya utilidad fue para la recolección de datos de la muestra de estudio; para ser generalizado a nivel de toda la población (**Carrasco, 2014**)

4.5 Plan de análisis

En esta etapa se utilizó el programa de Microsoft Excel; con la finalidad de procesar y analizar estadísticamente los datos recolectados con el cuestionario; en sus procesos de: clasificación, ordenamiento y codificación de datos, tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras estadísticas; y su posterior interpretación y análisis.

4.6 Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cómo es el Control Interno en la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017?</p>	<p>Conocer el Control Interno en la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017.</p> <p>1. Describir el Control Interno en la unidad de tesorería Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017.</p> <p>2. Describir la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017.</p>	<p>El Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash, en el 2017 es importante.</p>	<p>1. El Tipo de Investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de Investigación de la Tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la Investigación Descriptivo – no experimental</p> <p>4. Población y Muestra Población: 180 Funcionarios, Directivos y Trabajadores Muestra: 18 Funcionarios, Directivos y Trabajadores</p> <p>5. Plan de Análisis Estadística descriptiva</p> <p>6. Principios éticos Respeto a la dignidad de la persona, conocimiento informado, anonimato</p>

4.7 Principios éticos

El respeto a los principios éticos y morales son importantes en cualquier proceso de la vida humana especialmente cuando se desarrollan investigaciones científicas; hechos que deben adaptarse a los parámetros o estándares establecidos por los principios éticos de la investigación, según las reuniones de la Organización de Naciones Unidas, generados en Viena y Helsink, después de la segunda guerra mundial; para frenar los abusos de los alemanes, de realizar investigaciones con seres humanos. Por lo tanto, fue necesario considerar, en el presente trabajo de investigación los siguientes principios éticos de la investigación:

Respeto a la Dignidad de la Persona Humana: Por constituir los elementos de la muestra de personas con dignidad, se respetó su integridad física y moral adecuando el instrumento de medición a su motivación personal por contestar las interrogantes del instrumento de medición. Además, se respetó la decisión de no participar en la investigación, a aquellas personas que se negaron a contribuir con su participación en el estudio.

Conocimiento Informado: En la recopilación de datos, iniciando con la entrevista al informante, se le comunicó acerca del objetivo del cuestionario estructurado, cuya finalidad fue que tome decisiones para su participación en el estudio, donde se respetó su opinión personal, así como respetando su libertad de respuesta a las interrogantes.

Anonimato: A todos los elementos de la muestra se les indicó que el cuestionario estructurado debía responder en forma anónima sin escribir sus nombres o sobre nombres; informándoles que las respuestas eran anónimas. Así

mismo se les indicó que los resultados del cuestionario solamente sirvieron para la elaboración del informe final de tesis.

V. Resultados

5.1 Resultados

Tabla 1

Promueven la eficiencia en la Entidad

Alternativas	Fi	%
Si	14	78%
No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.

Tabla 2

Conservan y promueven los recursos públicos

Alternativas	Fi	%
Si	13	72%
No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.

Tabla 3

Elaboran la información financiera válida y confiable

Alternativas	Fi	%
Si	16	89%
No	2	11%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.

Tabla 4

Realizan el control interno previo

Alternativas	Fi	%
Si	13	72%
No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.

Tabla 5*Realizan el control interno simultáneo*

Alternativas	Fi	%
Si	14	78%
No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 6***Realizan el control interno posterior*

Alternativas	Fi	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 7***Percibe usted que existe un adecuado ambiente de control en la entidad*

Alternativas	Fi	%
Si	12	67%
No	6	33%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 8***Participan en la evaluación de riesgo*

Alternativas	Fi	%
Si	13	72%
No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 9***Participan en las actividades de control gerencial*

Alternativas	Fi	%
Si	13	65%
No	7	35%
Total	20	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.

Tabla 10*Realizan la información y comunicación de control interno*

Alternativas	Fi	%
Si	14	82%
No	3	18%
Total	17	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 11***Ejecutan la supervisión y monitoreo del control Interno*

Alternativas	Fi	%
Si	10	56%
No	8	44%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 12***Existe el control y custodia de cartas fianzas*

Alternativas	Fi	%
Si	13	72%
No	5	28%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 13***Realizan los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP*

Alternativas	Fi	%
Si	14	82%
No	3	18%
Total	17	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.**Tabla 14***Realizan las fases de girado y pagado*

Alternativas	Fi	%
Si	11	61%
No	7	39%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA.

Tabla 15

Supervisan los procesos del sistema según normas generales de tesorería

Alternativas	Fi	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA

Tabla 16

Realizan los ingresos de los fondos recaudados al SIAF-SP

Alternativas	Fi	%
Si	9	50%
No	9	50%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA

Tabla 17

Presentan información a la oficina de Contabilidad

Alternativas	Fi	%
Si	14	78%
No	4	22%
Total	18	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los directivos y trabajadores de la DIRESA

5.2 Análisis de los resultados

Tabla 1

El 78% afirmaron que promovían la eficiencia en la Entidad.

Los resultados hallados en el presente estudio se relacionan con los resultados de la presente investigación **Carvajal (2009)** en su Tesis de Maestría sobre “Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Miraflores”; realizado en Lima: Universidad Federico Villareal; concluyó: el sistema de control interno es valorado como una herramienta de gestión de las diversas unidades orgánicas, funcionarios y autoridades, que les ayuda en la prevención de riesgos y la optimización de la gestión, teniendo en cuenta la eficiencia, eficacia y economía en la administración de los recursos de la Municipalidad.

Como se puede observar ambas investigaciones tienen una relación directa ya que el 78% de los encuestados promovían la eficiencia y la efectividad y economía en la DIRESA, tal y como en la Municipalidad de Miraflores.

Tabla 2

El 72% afirmaron que conservaban y promovían los recursos públicos. Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la tesis de **Flores (2015)** quien sobre la: Repercusión del Control Interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de San Román. Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”; quien se propuso el objetivo de determinar la medida en que repercute el Control Interno en la gestión municipal, concluyendo que el Control Interno repercute significativamente en la gestión de la Municipalidad Provincial de San Ramón- Juliaca.

Como se puede observar los resultados de ambos estudios tanto de la Municipalidad de San Ramón como en la DIRESA el Control Interno tiene mucha importancia ya que permite la conservación y protección de los recursos públicos a todo nivel sea nivel regional y provincial.

Tabla 3

El 89% indicaron que elaboraban la información financiera válida y confiable.

Los resultados encontrados en el presente estudio se diferencian con la tesis de **Rodríguez (2004)** Realizó un trabajo de investigación acerca de: Control Interno eficiente para el proceso de gestión institucional. Universidad Nacional Federico Villarreal-Lima, en sus resultados con el 73%, afirmaron que el Control Interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, concluyendo que el control interno no solo es importante para adquirir algún tipo de certificación sino también sirve para la adquisición de nuevos contratos y para lograr algún tipo de acuerdo comercial o contractual.

Como se puede verificar ambos resultados tienen una relación directa ya que en la DIRESA cerca a las nueve décimas partes de los encuestados afirmaron elaborar la información financiera válida y confiable oportunamente, que sirve para la toma de decisiones

Tabla 4

El 72% de encuestados opinaron que realizaban el Control Interno previo.

Los resultados obtenidos en el presente estudio se diferencian con la Tesis de **Castro y Huamaní (2014)** quién estudió sobre “Control previo y la gestión administrativa de la sub gerencia de contabilidad y finanzas de la

Municipalidad Provincial de Huancavelica · Año 2012 " Universidad Nacional de Huancavelica. Y llegó las siguientes conclusiones: I. se comprobó que no existe una política de capacitación adecuada al personal que realiza las actividades de control, tanto como el control previo y concurrente en la subgerencia de contabilidad y finanzas de la municipalidad provincial de Huancavelica, que garantice la exactitud, veracidad, cabalidad y oportunidad de la información presupuestaria financiera y administrativa. II. Demuestra que las operaciones y procesos administrativos en la subgerencia de contabilidad y finanzas se realiza en forma moderada que no permite planificar anticipadamente las actividades. III. Las destrezas humanas y técnicas se están utilizando en forma moderada en la toma de decisiones lo que no permite una adecuada gestión administrativa en la subgerencia de contabilidad y finanzas de la Municipalidad.

Como se puede verificar en los resultados de Castro y Huamaní el sistema de Control Interno tiene deficiencias en el personal que ejerza las actividades de control, así como otras actividades del sistema no se ejecutan en forma eficiente y eficaz por la utilización moderada de los aspectos de personal y aspectos técnicos, en cambio en la DIRESA al aplicar efectivamente el Control Interno conservaban y protegían los recursos públicos.

Tabla 5

El 78% de encuestados indicaron que realizaban el Control Interno simultáneo

Los resultados obtenidos en el presente estudio se diferencian con la Tesis de **De la Cruz (2016)** quién realizó un estudio sobre Incidencia del Control Interno en el Área de Logística-Abastecimiento de la Municipalidad Provincial

de Huarochirí 2015. Ya que el Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Huarochirí es obsoleto por lo tanto es necesario mejorar o cambiar con un nuevo sistema de control.

Como se puede observar existe una diferencia entre la Tesis De la Cruz y los resultados que se encontraron en el presente trabajo de investigación mientras que en la Municipalidad de Huarochirí el Control Interno actual es obsoleto, en cambio en la DIRESA la participación de los encuestados en el Control Interno simultáneo es muy alto.

Tabla 6

El 50% afirmaron haber realizaban el Control Interno posterior.

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la Tesis de **Blas (2015)** Control Interno en el área de abastecimiento del Gobierno Local de Chavín, 2014. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote; quién concluyó que el Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento del Gobierno Local de Chavín en el 2014; así como se demuestra esta relación porque la mitad de los trabajadores de la DIRESA afirmaron haber participado en el Control Interno posterior.

Como se puede verificar ambas investigaciones tienen una relación directa porque dan relevancia al control interno en el sistema de abastecimiento y el sistema de tesorería.

Tabla 7

El 67% afirmaron haber percibido un adecuado ambiente de control

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la Tesis de **Layme (2015)** acerca de: Evaluación de los componentes del sistema de

Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014

Universidad José Carlos Mariátegui. Después de aplicar la metodología de investigación para la recolección de datos, procesamiento y análisis en forma cualitativa, determinó la existencia una serie de deficiencias en el proceso de Control Interno, proponiendo mejoras significativas sobre los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de Control Interno en la gestión de actividades de la subgerencia de personal y bienestar social.

Los resultados prácticos que se encontraron en la investigación se diferencian con la investigación de Layme por cuanto en la DIRES utilizaban con frecuencia el ambiente de control en cambio había deficiencias en la utilización del ambiente de como componente de control interno en la subgerencia del personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.

Tabla 8

El 72% de elementos de la muestra que intervinieron en el estudio, afirmaron haber participado en la evaluación de riesgo.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se relacionan con la tesis de **Guerra (2017)** quién estudio sobre: Control Interno y gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz, 2016. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Quien afirma que el 90% de la muestra percibían una administración estratégica en la Municipalidad y un 88% que opinaron haber cumplido la ejecución presupuestaria en el 2016;

Hechos que corroboran que se cuidó la presencia de riesgos; así como un 72% de la muestra en el estudio que se realizó en la DIRESA, afirmaron haber participado en la evaluación de riesgos.

Tabla 9

El 65% del personal que intervino en el estudio, afirmaron haber participado en las actividades de control gerencial

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la Tesis de **Marcano y Ramos (2011)** quién estudio sobre Gestión por competencias en el Departamento de Gerencia de aseguramiento y Control de Calidad de la Empresa Avencatún Industrial, S.A. Cumaná-Estado Sucre. Trabajó con una población muestral de 45 trabajadores en que el 85% de encuestados consideraron válidas las competencias y la remuneración por competencias y el 92% indicaron que las organizaciones deben ser cada vez más competitivas; concluyó: que lo más importante en la comunidad empresarial es la capacidad intelectual, el dinamismo, las habilidades, las destrezas, la iniciativa y la proactividad.

Como se puede observar ambos resultados tienen una relación relativa ya que en el estudio realizado por Marcano & Ramos presentan ambos resultados en relación a un nivel medio del personal de la DIRESA, quienes participaron en las actividades de control gerencial.

Tabla 10

El 82% de encuestados realizaban la información y comunicación de Control Interno.

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la tesis de **Loli y Tamariz (2011)** en su tesis sobre Sistema de Control Interno y su

incidencia en la gestión del gobierno Provincial de Yungay, en el 2014; quienes concluyeron existe la necesidad de participación del personal altamente calificado para que pueda brindar las condiciones más efectivas para el monitoreo del sistema de Control Interno como herramienta gerencial, para lograr los objetivos institucionales en forma óptima.

Como se puede verificar ambos estudios tienen una relación directa porque valoran el Control Interno en la Gestión de Gobierno y de las áreas que conforman la Entidad Estatal como sumamente importantes.

Tabla 11:

El 56% de encuestados afirmaron haber ejecutado la supervisión y monitoreo de Control Interno

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la Tesis de **Monascal (2010)** sobre Propuesta del método de gestión del Control Interno en la Empresa Ital Viajes. Tienen una relación directa relativa, teniendo en cuenta que sus resultados del 78% que estuvieron de acuerdo con la gestión del Control Interno y el 85% que estuvieron de acuerdo con la gerencia de proyectos; concluyendo que la aplicación de la propuesta de mejora, ayudará al monitoreo del uso racional de los recursos cuidando el riesgo operativo de la gerencia, permitiendo un funcionamiento óptimo de las áreas operativas; mientras que en la DIRESA el 56% de encuestados participaron en la ejecución de la supervisión y monitoreo del Control Interno.

Como se puede verificar ambos estudios tienen una relación directa relativa ya que las actividades de supervisión y monitoreo en la DIRESA

presentan porcentajes bajos, pero positivos frente a los resultados estadísticos que presenta el estudio de Monascal.

Tabla 12

El 72% indicaron que si existía el control y custodia de cartas fianzas.

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la Tesis de **Jiménez (2012)** quién estudió sobre el Análisis del programa de gestión por resultados en la Republica Dominicana; estudió 360 elementos de la muestra de estudio y cuestionario estructurado y Concluyó: se logró las políticas implementadas por el gobierno, en concordancia con la planificación estratégica institucional, las estrategias nacionales de desarrollo y otras herramientas de planificación nacional teniendo en cuenta los costos se adecuaron a los resultados eficientes obtenidos.

Como se puede verificar ambos resultados al tener porcentajes altos de aprobación tienen una relación directa, teniendo en cuenta que en la DIRESA cerca de las tres cuartas partes de la población indicaron haber controlado, registrado y custodiado los fondos fianzas y pólizas y otros valores existentes en la institución; igual que en la república dominicana, la gestión por resultados dio como consecuencia el manejo adecuado de los fondos económicos y la custodia de los bienes del Estado.

Tabla 13

El 82% afirmaron que realizaban los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP.

Los resultados hallados en el presente estudio se relacionan con la Tesis de **Lira (2011)** sobre Gestión por Competencias, Fundamentos y bases para su implantación en las organizaciones. Quien trabajo con 189 funcionarios Y

trabajadores como muestra, aplicando un cuestionario estructurado; ya que el 78% se ubicaron en un nivel medio de competencias, concluyendo que, las competencias organizacionales desde el punto de vista de la gestión, realizando aspectos muy útiles después que se implantó el sistema por competencias.

Estos hechos propuestos por Lira tienen una relación directa, con los resultados encontrados en la DIRESA en que más de las cuatro quintas partes de la muestra que participaron en el estudio elaboraban los comprobantes de pago, giro de cheques, registro de ingresos, papeleteas de depósitos y conciliaciones, demostrando competencia media y alta por cada cuenta corriente.

Tabla 14

El 61% de la muestra encuestada indicaron que si realizaban las fases de girado y pagado.

Los resultados hallados en el presente estudio se diferencian con la Tesis de **Carbajal y Rosario (2014)** sobre el Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el Año 2014. Teniendo en cuenta que la empresa no cuenta con un sistema de Control Interno, realizó un diagnóstico inicial determinando que, por falta de Control Interno del movimiento del efectivo, la empresa no cuenta con información contable y oportuno, para la toma de decisiones, por lo que fue necesario diseñar el sistema de control interno para mejorar la eficiencia de la gestión financiera de la empresa.

Como se puede comprobar ambos estudios se diferencian ya que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno y que es necesario la implantación; al contrario, la DIRESA como una Entidad del Estado cuenta con

el sistema de Control Interno para registrar las fases de girado y pagado de la genérica de gastos y el recaudado de la genérica de ingresos.

Tabla 15

El 50% de encuestados afirmaron que supervisaban los procesos del sistema según normas generales de tesorería.

Los resultados hallados en el presente estudio se relacionan con la Tesis de Carranza, **Céspedes y Yactayo (2016)** quienes estudiaron sobre Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el Año 2013. Siendo un estudio cualitativo permitió conocer sobre el Control Interno en las operaciones de Tesorería y permitió conocer las deficiencias en esta área cuando no se ejercen controles internos en forma eficiente; por lo que no se pueden asegurar los recursos de la empresa; concluyendo que la empresa requiere implementar un manual de procedimientos en el área de tesorería para proteger y salvaguardar los activos de la organización, proponiendo un cronograma de pagos a proveedores e identificando al beneficiario cuando se giran los cheques, llevando un control estricto de los cheques girados.

Como se puede verificar los resultados teóricos y empíricos, tienen una relación directa; teniendo en cuenta que en la DIRESA la mitad de los encuestados conducía y supervisaban los procesos del sistema de tesorería, de acuerdo a las normas legales vigentes.

Tabla 16

El 50% del personal que participó en la investigación afirmaron que realizaban los ingresos de los fondos recaudados al SIAF-SP

Los resultados hallados en el presente estudio se diferencian con la Tesis de **Espinoza (2013)** sobre: El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Universidad San Martín de Porres; después de realizar sobre el estudio de Control Interno desde el punto de vista crítico sobre los mecanismos burocráticos, llegó a las siguientes conclusiones; los objetivos de Control Interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos; el planeamiento del Control Interno no ayuda a la organización de la subgerencia de tesorería y los procedimientos que se utilizan como parte del Control Interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Como se puede verificar ambos estudios se diferencian, considerando que los lineamientos del Control Interno en la DIRESA ayudan a la realización de los ingresos de los fondos recaudados al SIAF Y UN SP; mientras que, en la Municipalidad de Chorrillos, las orientaciones del Control Interno no apoyan al sistema de tesorería

Tabla 17

El 78% de encuestados afirmaron haber presentado información a la oficina de contabilidad.

Los resultados obtenidos en el presente estudio se relacionan con la Tesis **Verdugo (2012)** quien realizó una investigación sobre Control Interno en España. Tuvo como objetivo, Evaluar el Control Interno sobre los estados financieros. Resultados: en el que 85% de 220 funcionarios; Concluyendo, que la aplicación del Control Interno constituye una herramienta indispensable para

la prevención de fraudes y errores; permite cuidar del bien público, la economía del país, los estados financieros y económicos en forma positiva y el cuidado de los bienes materiales.

Como se puede verificar en ambas investigaciones existe una relación directa; porque los resultados confirman haber presentado una información fidedigna a la Oficina de Contabilidad, en el proceso del cuidado y protección de los bienes económicos y financieros del Estado.

VI. Conclusiones

Conclusiones específicas

1. Se ha descrito las características que tiene el Control Interno en la unidad de Tesorería Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017; porque el 78% del personal promovían la eficiencia en la entidad, el 72% que afirmaron conservar y proteger los recursos públicos, el 78% del personal realizaban el control interno previo y el 50% en el Control Interno posterior, el 72% afirmaron que realizaban el control de riesgos.
2. Se ha descrito las actividades realizadas en el área de tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017; porque el 72% afirmaron que existió el control y custodia de cartas fianzas; el 82% afirmaron realizar los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP y el 78% presentaban la información a la Oficina de Contabilidad.

3. Conclusión general

Se ha conocido la aplicación del Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud de Ancash en el 2017; porque el 89% indicaron que elaboraban la información financiera válida y confiable, el 82% que elaboraban la información y comunicación de Control Interno y otro 82% afirmaron que realizaban los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP.

VII. Recomendaciones

1. Es necesario que la DIRESA, realice capacitaciones continuas sobre Control Interno y el uso de la Tecnología de información en el Área de Tesorería, a fin de fortalecer los conocimientos así como la mejora en el uso de la tecnología de la información y comunicación, para una gestión económica financiera eficiente.
2. Es importante que la DIRESA brinde facilidades a los profesionales especializados en el Control Interno con la finalidad de cumplir al 100% con la prevención de los riesgos que pudieran presentarse en el manejo económico y financiero de la DIRESA y la protección de bienes, equipos y servicios de la Institución.
3. Es necesario que el área de tesorería cuente con un equipamiento acorde a los avances tecnológicos del manejo económico y financiero, según las normas del Ministerio de Economía y Finanzas y el apoyo de la tecnología de la información y comunicación y presentarse mejores resultados de información confiable al área de contabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, C. (2012). *Mecanismos de control en la contratación estatal como elemento de la lucha anticorrupción*. Colombia
- Blas, F. (2015). *Control Interno en el Área de Abastecimiento del Gobierno Local de Chavín, 2014*. Tesis de titulación Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Carbajal, M. & Rosario, M. (2014). *Control Interno del efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el Año 2014*.
- Carrasco. S. (2014) *Metodología de la investigación científica*. Universidad Nacional Mayor ce San Marcos. Lima-Perú
- Carranza, Y. & Cespedes, S. & Yactayo, L. (2016) *Implementación del Control Interno en las Operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. del Distrito Cercado de Lima en el Año 2013*. Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Carvajal, D. (2009). *Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad de Miraflores*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Federico Villareal.
- Castro, V. & Huamaní, R. (2014). *Control Previo y la Gestión Administrativa de la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica ·Año 2012 "* Universidad Nacional de Huancavelica.
- Contraloría del Perú (2010). *Normas de Control Interno*. Lima – Perú: Contraloría General de la República.

- Contraloría General de la República (2006). *Normas Técnicas de Control Interno Resolución de Contraloría N° 320*. Lima: Editora Perú.
- Contraloría General de la República del Perú. (2010) *Normas de Control Interno*. Lima – Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2008). *Normas de Control Interno*. Lima – Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2010). *Normas de Control Interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2015 Enr. 25]. Recuperado desde: http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- Contraloría General de la República. (2010). *Normas de Control Interno*. [Resolución 320-2006]. Lima – Perú. [Acceso 2015 agst 20]. Recuperado de: http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_458_2008_CG_GUIA_DE_IMPLEMENTACION_DE_CONTROL_INTERNO.pdf
- De la Cruz, D. (2016). *Incidencia del Control Interno en el Área de Logística- Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015*.
- Denhardt, R. (2007). *Theories of public organization*. Wadsworth: Publishing.
- Espinoza, D. (2013). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Universidad San Martín de Porres.
- Fernández, D. (2012). *Deficiencias de Control Interno en el proceso de Ejecución Presupuestal. Tesis de Maestría*. Ecuador: Universidad Tecnológica Equinoccial.

- Flores, E. (2015) *Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Provincial de San Román*. Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”.
- Fonseca, R. (2008). *Auditoría Interna: Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis.
- Instituto Mexicano de contadores públicos (2009) *Normas de formación para profesionales de contaduría*. Lima
- Guerra, L. (2017). *Control Interno y Gestión de Presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Jiménez, A. (2012). *Análisis del Programa de Gestión para Resultados de la República Dominicana*. Tesis de Maestría. República Dominicana: Instituto Global de Altos Estudios en Ciencias Sociales.
- Layme , E. (2015). *Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Universidad José Carlos Mariátegui.
- Ley de tesorería. (2009). *Tesorería*. Lima-Perú: Congreso de la República.
- Ley N° 28112 (2011) *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. Lima-Perú. Ley de Municipalidades.
- Lira, C. (2011). *Gestión por Competencias Fundamentos y Bases para su Implantación*. Tesis de Maestría. Santiago de Chile: Universidad de los Lagos.

- Loli, L. & Tamariz, R. (2014). *Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión del Gobierno Provincial de Yungay*. Tesis de Máster en Contabilidad. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mávalo – Huaraz – Ancash. 2011.
- Marcano, L. & Ramos, L. (2011). *Gestión por Competencias en el Departamento de Gerencia de Aseguramiento y Control de Calidad de la Empresa Avencatún Industrial, S.A. Cumaná*, Estado Sucre. Tesis de Titulación. Cumana: Universidad de Cumana.
- Meigs, W. (2008) *Principios de Auditoría. Tomo I. La Habana*: Editorial Félix Varela.
- Monascal, F. (2010) *Propuesta del Método de Gestión del Control Interno*. Tesis de Normas de Control Interno (2009) *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. [Monografía de internet]. Lima. [Acceso 2015 agst. 20]. Recuperado de: www.contraloria.gob.pe
- Ñaupas. H. (2013) *Metodología de la Investigación Científica y valoración de tesis*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Perú.
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006). *Control Interno*. Contraloría General de la República. Lima-Perú: CGR.
- Rodríguez, G. (2004) *Control Interno Eficiente para el proceso de gestión institucional, presentada para Optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villarreal*.
- Rodríguez, G. (2008) *Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa*. Tesis de Maestría. Lima: Universidad Privada del Norte.

- Sifuentes, V. (2009) *Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Universidad de Oriente
- Verdugo, E. (2012) *Control Interno*. Tesis de Doctoral. España: Universidad de Barcelona.
- Villanueva, L. (2015) *Control Interno en el Área de Personal del Centro de Salud Monterrey, 2014*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Walter B. & Larsen E. (1990) *Principios de la auditoría*. Lima. Perú.

ANEXOS



FACULTAD CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación contable, cuyo objetivo consiste en conocer como es el control interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Ancash. 2017; por esta razón solicito a Ud. se sirva a responder cada una de las preguntas con veracidad.

Instrucciones: Lea y comprenda las instrucciones, luego marque con un aspa (X) la alternativa Sí o No, que considere correcta. Los resultados del instrumento se guardarán con absoluta reserva. Sólo servirá para efectos del trabajo de investigación.

N°	Preguntas del Control Interno	Alternativa	
		Si	No
Objetivos del Control Interno			
1	¿Promueven la eficiencia en la Entidad?		
2	¿Conservan y promueven los recursos públicos?		
3	¿Elaboran la información financiera valida y confiable?		
Clases de Control Interno			
4	¿Realizan el Control Interno Previo?		
5	¿Realizan el Control Interno Simultaneo?		
6	¿Realizan el Control Interno Posterior?		
Componentes del Control Interno			
7	¿Percibe usted que existe un adecuado ambiente de control en la entidad?		
8	¿Participan en la evaluación de riesgo?		
9	¿Participan en las actividades de control gerencial?		
10	¿ Realizan la información y comunicación de control interno ?		
11	¿Ejecutan la supervisión y monitoreo del control Interno ?		
N° Preguntas de la Gestión de Tesorería			
Funciones de la unidad de tesorería			
12	¿Existe el control y custodia de cartas fianzas?		
13	¿Realizan los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP?		
14	¿Realizan las fases de girado y pagado?		
Funciones del sistema de tesorería			
15	¿Supervisan los procesos del sistema según normas generales de tesorería?		
16	¿ Realizan los ingresos de los fondos recaudados al SIAF-SP?		
17	¿Presentan información a la oficina de Contabilidad?		

Responsable: LPJM

Gracias por su colaboración

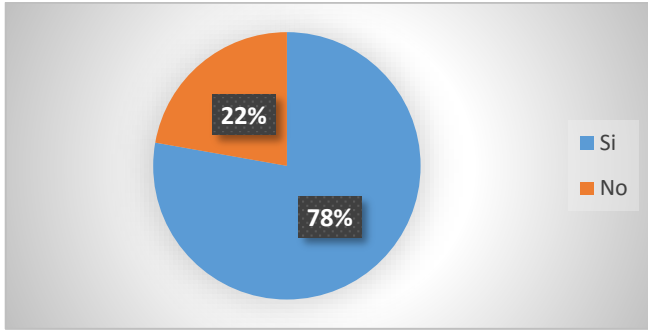


Figura 1: *Promueven la eficiencia en la Entidad*

Tabla: 1

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 1, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 78% afirmaron haber promovido la eficiencia en la entidad, al contrario, el 22% negaron esta situación.

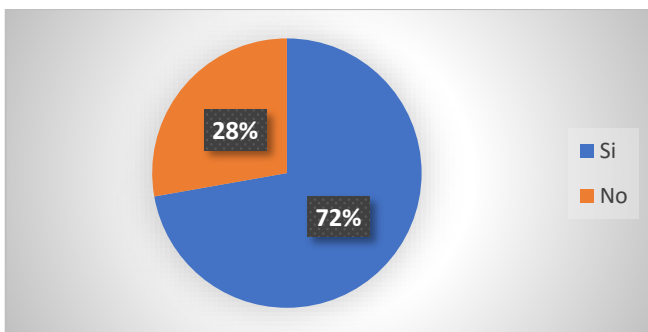


Figura 2: *Conservan y promueven los recursos públicos*

Tabla: 2

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 2, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 72% afirmaron haber conservado y promovido los recursos públicos, al contrario, el 28% negaron esta situación.

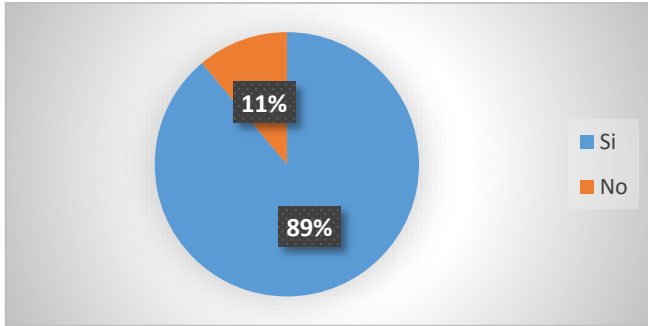


Figura 3: *Elaboran la información financiera válida y confiable*

Tabla: 3

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 3, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 89% afirmaron haber elaborado la información financiera válida y confiable, al contrario, el 11% negaron esta situación.

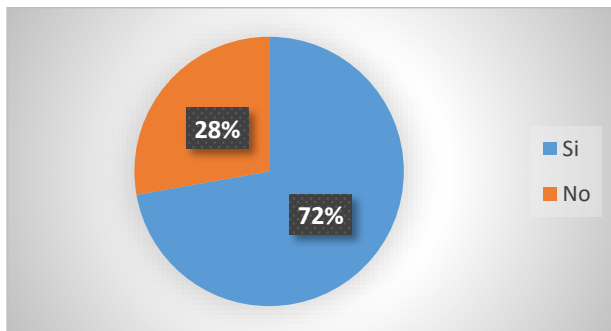


Figura 4: *Realizan el Control Interno Previo*

Tabla: 4

Interpretación:

Se observa en los resultados en la figura 4, de total de 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación, el 72% afirmaron que realizaban el control interno previo, al contrario, el 28% negaron realizar esta rotación.

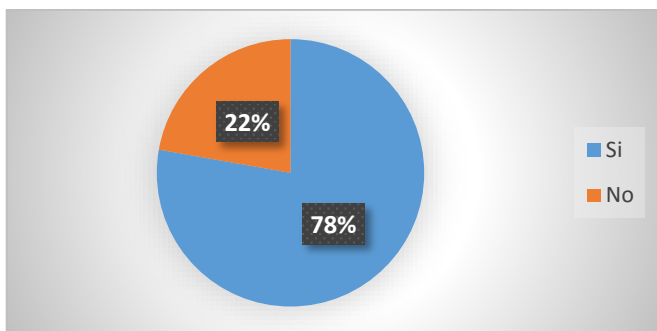


Figura 5: *Realizan el Control Interno Simultaneo*

Tabla: 5

Interpretación:

Se observa en los resultados en la figura 5, del total de 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación, el 78% afirmaron que realizaban el control interno simultáneo, al contrario, el 22% negaron realizar esta situación.

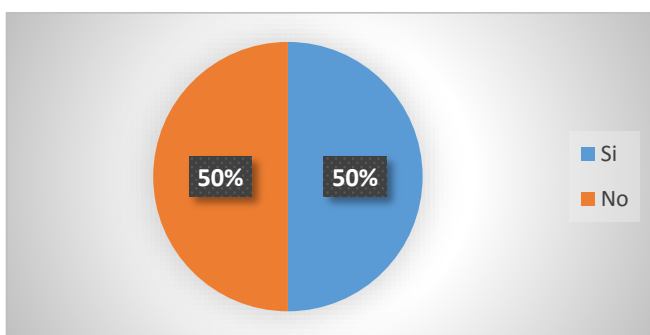


Figura 6: *Realizan el Control Interno Posterior*

Tabla: 6

Interpretación:

Como se puede verificar en los resultados en la figura 6 del 100% igual a 18 elementos de la muestra de encuestados, el 50% afirmaron haber realizado el Control Interno posterior, el 50% negaron esta realidad.

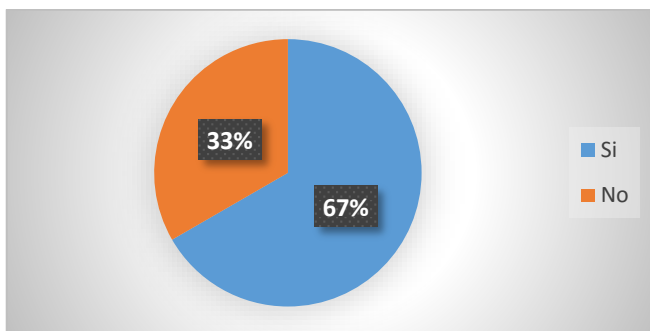


Figura 7: *Existe un adecuado ambiente de control en la entidad*

Tabla: 7

Interpretación:

Como se puede verificar en los resultados en la figura 07 del 100% igual a 18 elementos de la muestra encuestados, el 67% afirmo que existió un adecuado ambiente de control en la entidad, el 33% negaron esta realidad.

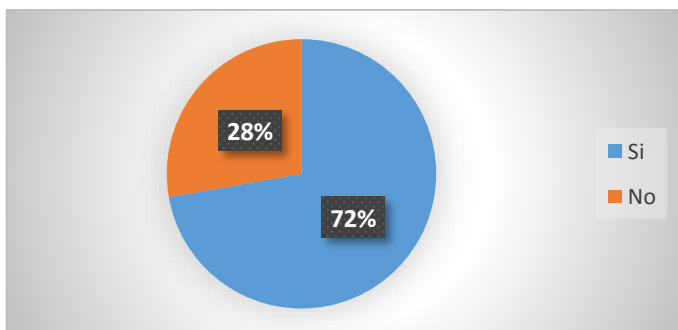


Figura 8: *Participan en la evaluación de riesgo*

Tabla: 8

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 8, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 72% afirmaron haber participado en la evaluación de riesgo, al contrario, el 28% negaron haber participado en la evaluación del riesgo.

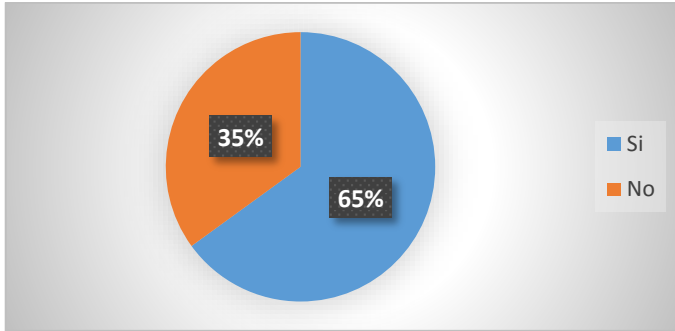


Figura 9: *Participan en las actividades de control gerencial*

Tabla: 9

Interpretación:

Como se puede verificar en los resultados en la figura 09 del 100% igual a 18 elementos de la muestra encuestados, el 65% afirmaron haber participado en las actividades de control gerencial, el 35% negaron esta realidad.

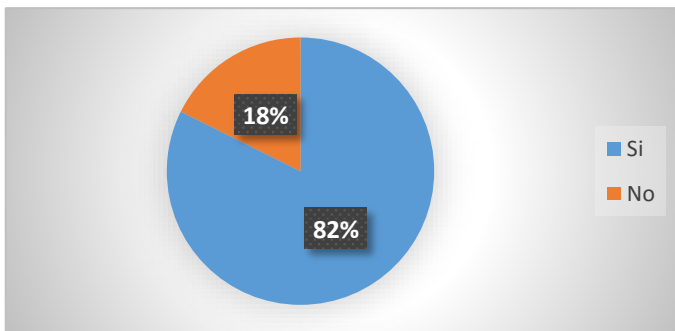


Figura 10: *Realizan la información y comunicación de control interno*

Tabla: 10

Interpretación:

Como se puede verificar en los resultados en la figura 10 del 100% igual a 18 elementos de la muestra encuestados, el 82% afirmaron haber realizado la información y comunicación de control interno, el 18% negaron esta realidad.

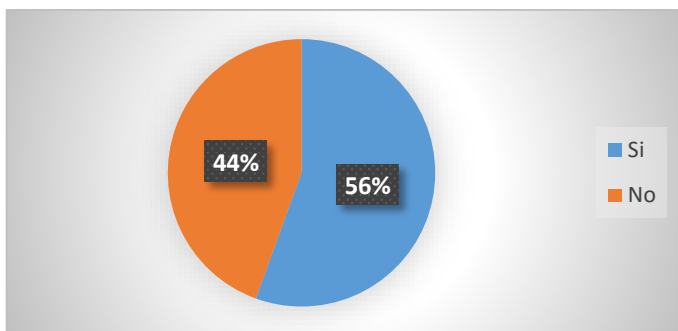


Figura 11: *Ejecutan la supervisión y monitoreo del control Interno*

Tabla: 11

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 11, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 56% afirmaron haber ejecutado la supervisión y monitoreo del Control Interno, al contrario, el 44% negaron esta situación.

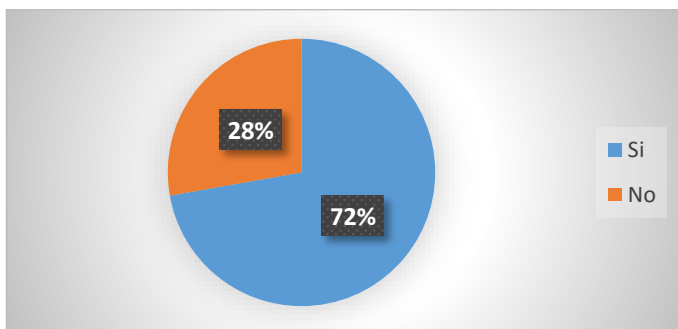


Figura 12: *Existe el control y custodia de cartas fianzas*

Tabla: 12

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 12, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 72% afirmaron que existió el control y custodia de cartas fianzas, el 28% negaron esta situación.

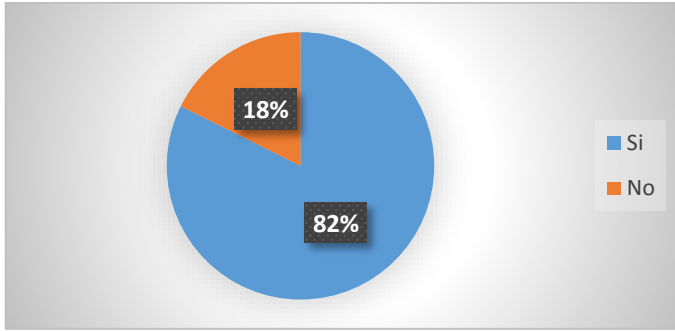


Figura 13: *Realizan los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP*

Tabla: 13

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 13, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 82% afirmaron que realizaban los comprobantes de pago de los gastos a través del SIAF-SP, el 18% negaron esta situación.

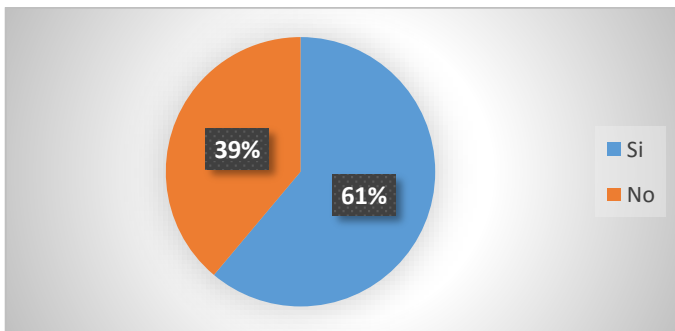


Figura 14: *Realizan las fases de girado y pagado*

Tabla: 14

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 14, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 61% afirmaron haber realizado las fases de girado y pagado, el 39% negaron esta situación.

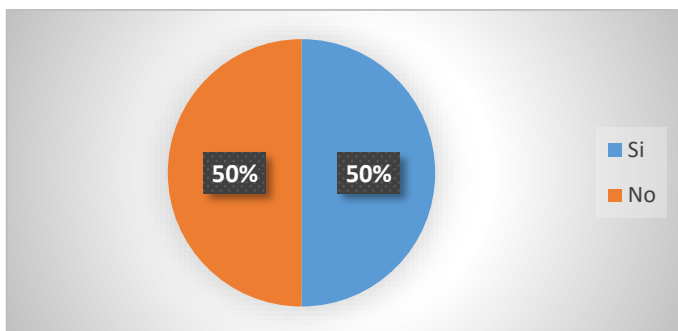


Figura 15: *Supervisan los procesos del sistema según normas generales de tesorería*

Tabla: 15

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 15, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 50% afirmaron haber supervisado los procesos del sistema según normas generales de tesorería, el 50% negaron esta situación.

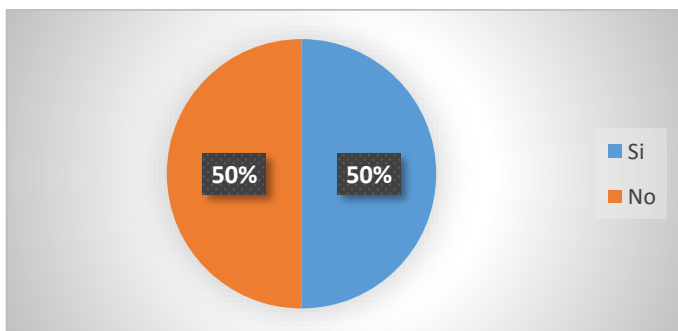


Figura 16: *Realizan los ingresos de los fondos recaudados al SIAF-SP*

Tabla: 16

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 16, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 50% afirmaron realizan los ingresos de los fondos recaudados al SIAF-SP, el 50% negaron esta situación.

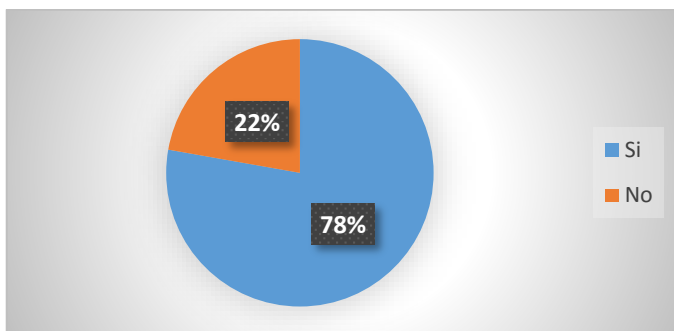


Figura 17: *Presentan información a la oficina de Contabilidad*

Tabla: 17

Interpretación:

Como se puede evidenciar en los resultados en la figura 17, del 100% igual a 18 elementos de la muestra que participaron en la investigación el 78% afirmaron haber Presentado la información a la Oficina de Contabilidad, al contrario, el 22% negaron esta situación.