



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO PARA LA EFICIENTE ADMINISTRACIÓN
EN LA UNIDAD DE ADQUISICIONES DE LA
RED ASISTENCIAL ESSALUD AYACUCHO, 2016**

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

**AUTORA:
Bach. KARISA PEÑA ESCOLA**

**ASESOR:
Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**

**AYACUCHO – PERÚ
2017**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO PARA LA EFICIENTE ADMINISTRACIÓN
EN LA UNIDAD DE ADQUISICIONES DE LA
RED ASISTENCIAL ESSALUD AYACUCHO, 2016**

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

**AUTORA:
Bach. KARISA PEÑA ESCOLA**

**ASESOR:
Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**

**AYACUCHO – PERÚ
2017**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA
Presidente

Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Secretario

Mgtr. CPCC. HUGO CASTRO QUICANA
Miembro

Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante mi vida.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mis padres, Daniel e Isabel quienes creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera.

A mis hermanos: Maribel, Rubén, Daniel y Yayory, gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo y sincero e incondicional.

Resumen

La presente investigación pertenece a la línea de investigación Mecanismos de control – Control interno, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote denominado: **“Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016”**, el problema es el siguiente: ¿En qué medida la Implementación de Control Interno efectivo influye en la eficiente administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016? Se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la Implementación del Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016. Se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la Implementación de Control Interno Eficaz influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. 2. Determinar que la Implementación de Control Interno Eficiente influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. 3. Determinar que la aplicación correcta de los controles previo y simultáneo inciden para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es Descriptivo, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de Caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control previo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

Palabras claves: Control, efectivo, administración, eficiente.

Abstract

The present research belongs to the line of research Mechanisms of control - Internal control, Faculty of Accounting, Financial and Administrative Sciences, Catholic University of Los Angeles Chimbote called: "Implementation of Internal Control Effective for efficient administration in the Unit Acquisitions of the EsSalud Ayacucho Care Network, 2016 ", the problem is: To what extent does the effective Internal Control Implementation influence the efficient administration of the Procurement Unit of the EsSalud Ayacucho Care Network, 2016? The following general objective has been proposed: Determine that the Implementation of Effective Internal Control influences the efficient administration in the Procurement Unit of the EsSalud Ayacucho Care Network, 2016. The following specific objectives have been proposed: 1. To determine that the Implementation of Effective Internal Control influences the correct administration in the Procurement Unit of the EsSalud Ayacucho Care Network. 2. Determine that the Implementation of Efficient Internal Control influences the correct administration in the Procurement Unit of the EsSalud Ayacucho Care Network. 3. Determine that the correct application of the previous and simultaneous controls affect the efficient administration in the Procurement Unit of the EsSalud Ayacucho Care Network. The modality used in the research is Descriptive, Qualitative, Bibliographic, Documentary and Case by collecting information from sources such as: texts, theses, works, articles, etc. According to the table and graph 1, 97% of the respondents consider that the implementation of effective internal control influences the correct administration in the procurement unit of the EsSalud Ayacucho Care Network. According to the table and graph 2, 93% of the respondents consider that the implementation of efficient internal control influences the correct administration in the procurement unit of the EsSalud Ayacucho Care Network. According to the chart and graph 3, 93% of the respondents consider that the correct application of the previous control affects the efficient administration in the procurement unit of the EsSalud Ayacucho Care Network.

Key words: Control, cash, administration, ef

Contenido

Título de la investigación (Carátula)	
Hoja de firma del jurado y asesor	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Contenido.....	vi
Índice de gráficos y cuadros.	viii
Índice de Gráficos.....	viii
Índice de Cuadros	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	3
III. Hipótesis	27
IV. Metodología.....	28
4.1. Diseño de la investigación	28
4.2. Población y muestra.	28
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	29
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	30
4.5. Plan de análisis.....	31
4.6 Matriz de consistencia.....	32
4.7 Principios éticos	33
V. Resultados	34
5.1. Resultados	34
5.2. Análisis de los resultados	47
V. Conclusiones	50
Recomendaciones	51
Aspectos complementarios	52
Referencias Bibliográficas	52
Anexos	55

Índice de gráficos y cuadros.

Índice de Gráficos

Gráfico 1: ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?	39
Gráfico 2: ¿Para usted la implementación del control interno eficiente influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud de Ayacucho?.....	40
Gráfico 3: ¿Cree usted que la aplicación correcta del control previo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?	41
Gráfico 4: ¿Cree usted que la aplicación correcta del control simultáneo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?	42
Gráfico 5: ¿Cree usted que los funcionarios le brindan la atención necesaria a los controles internos?	43
Gráfico 6: ¿Los servidores tienen conocimiento de los controles internos?	44
Gráfico 7: ¿La Red Asistencial EsSalud Ayacucho, cuenta con el Órgano de Control Institucional?.....	45
Gráfico 8: ¿La entidad cuenta con el plan anual de capacitaciones para el personal?	46

Índice de Cuadros

Cuadro 1: ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?	39
Cuadro 2: ¿Para usted la implementación del control interno eficiente influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud de Ayacucho?.....	40
Cuadro 3: ¿Cree usted que la aplicación correcta del control previo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?	41
Cuadro 4: ¿Cree usted que la aplicación correcta del control simultáneo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?	42
Cuadro 5: ¿Cree usted que los funcionarios le brindan la atención necesaria a los controles internos?	43
Cuadro 6: ¿Los servidores tienen conocimiento de los controles internos?	44
Cuadro 7: ¿La Red Asistencial EsSalud Ayacucho, cuenta con el Órgano de Control Institucional?.....	45
Cuadro 8: ¿La entidad cuenta con el plan anual de capacitaciones para el personal?	46

I. Introducción

El tema de investigación: **“Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016”**, radica en la importancia, de que el control interno permite un efectivo y eficaz uso de los recursos con el que cuenta la entidad, los mismos que un adecuado sistema de control interno permite la correcta administración de la gestión de la Unidad de Adquisiciones, por cuanto este estudio está referido al desarrollo del marco de aplicación y control interno, dándole utilidad al sistema. Sin embargo para lograr los objetivos y superar ciertas falencias, ineficiente administración de los recursos, el incumplimiento y trasgresión de las normas legales y administrativas, para todo ello, es de vital importancia implementar un efectivo sistema de control interno.

Se identificó la siguiente problemática ¿En qué medida la Implementación de Control Interno efectivo influye en la eficiente administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar que la Implementación del Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016.

Para conseguir el objetivo planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar que la Implementación de Control Interno Eficaz influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

2. Determinar que la Implementación de Control Interno Eficiente influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

3. Determinar que la aplicación correcta de los controles previo y simultáneo inciden para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

El propósito de la investigación, es contribuir a la mejora de la administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud, a través de la implementación de un efectivo control interno, la cual contribuirá directamente en el mejoramiento de la administración de la unidad de Adquisiciones el cual se resumiría en beneficio para la Red Asistencial EsSalud, por cuanto al aplicarse mejores y eficaces instrumentos de evaluación podrá exigirse una efectiva administración, por tanto será posible promover mejoras en la gestión de la entidad generando una eficiente gestión y por ende será posible mitigar los riesgos de fraude y corrupción en la entidad.

Esta investigación tiene por finalidad dar un aporte en el conocimiento de los controles internos, en los métodos para su aplicación en las diversas funciones que realiza la entidad.

La necesidad de implementar un control interno en el mejoramiento de la gestión de la entidad, por cuanto es de vital importancia la implementación del sistema de control interno eficiente a fin de que la entidad mejore la administración de la unidad de Adquisiciones y se obtenga los resultados que se desea alcanzar.

La Implementación del Sistema de Control Interno eficiente incide en brindar mejoras de la gestión de las entidades públicas, caso específico: Red Asistencial EsSalud, por tanto se planteará utilizar los métodos, técnicas y procedimientos, los mismos que servirán para mejorar la gestión de las entidades.

Con respecto a la metodología, el tipo de investigación es Descriptivo, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de Caso, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades.

II. Revisión de la literatura

Antecedentes

El tema de investigación denominado: **“Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016”**. Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en investigación.

Local

Rodríguez (2016), en su tesis: “Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de tercerización Caso Lari Contratistas SAC, 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo al cuadro 2 y gráfico 4, el 60% de los encuestados mencionan que no se ha implementado el sistema de control interno en la empresa donde laboran. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el sistema de control interno no se ha implementado. **(Objetivo Específico 1)**

2. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 5, el 68% de los encuestados manifestó que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa, por tanto el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las empresas. **(Objetivo Específico 2)**

3. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 6, el 65% de los encuestados creen que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el desconocimiento. **(Objetivo Específico 3)**

4. De acuerdo al cuadro 5 y gráfico 7, el 68% de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual

conlleva a los resultados negativos para la empresa, es el desorden administrativo.
(Objetivo Específico 3)

5. De acuerdo al cuadro 6 y gráfico 8, el 65% hacen mención que el control interno que se emplea en la empresa a veces emplea el control eficiente, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el control interno que emplea la empresa en algunos momentos es eficiente, lo que nos indica que el control adecuado eficiente no es permanente.

6. De acuerdo al cuadro 8 y gráfico 10, el 65% de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y contribuye a la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

Palomino & Cuadros (2014), en su tesis: “Repercusión del control interno en la gestión del Transporte Interprovincial de pasajero del Distrito de San Juan Bautista”, para optar el título profesional de contador público, de la universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

Luego de haber realizado la presente investigación se concluye en que no se garantiza el logro de metas y objetivos en la administración de la empresa de la muestra, puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con criterio empírico por una mínima parte lo que es respaldado con los siguientes resultados de la investigación.

1. Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Speaman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementadas en las empresas

Rojas (2014), en su tesis: “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga 2013”, para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Ayacucho – Perú. Concluye:

1. Como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo del Control Interno en la gestión municipal, del Concejo Provincial de Huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, conocer las deficiencias y errores, a cautelar el buen uso de los recursos económicos y aplicar medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad.

2. También se ha establecido, que si bien es cierto que el control interno es de mucha importancia en la optimización de la gestión municipal, también se tiene que tener en cuenta que en las municipalidades de menor nivel y de economías escasas como las que se encuentran las otras municipalidades especialmente las municipalidades distritales, no existe una conciencia de control y se desconoce los beneficios que se obtendría con la implementación de un Sistema de Control Interno adecuado; sin embargo son conscientes de su importancia y sus logros que se obtendría.

3. De las investigaciones realizadas en la prueba de campo, se ha determinado que un Sistema de Control Interno, mediante sus procedimientos, políticas, directivas y planes orienta a la eficiencia administrativa y financiera de toda institución, encaminando al cumplimiento de las metas y objetivos trazados, contando para ello con personal idóneo, capacitado y de experiencia en administración y gestión empresarial.

4. Del mismo modo se determina que el cumplimiento de la metas y objetivos trazados se hacen con una planificación anticipada con estudios técnicos y profesionales, resaltando las fortalezas, debilidades y las posibles contingencias que se pueda encontrar en el desarrollo de las actividades del proyecto, teniendo en consideración los aspectos fundamentales que un Sistema de Control Interno nos brinda para la eficiencia, eficacia y economía.

5. Además se establece que los elementos del control interno para que sea eficiente, a parte del buen funcionamiento se necesita que sus componentes se relacionen entre sí, todos deben estar pendientes de lo que sucede en la entidad, para evitar errores y fraudes, siempre orientando el mayor control a los principales puntos críticos o riesgos, donde hay más posibilidad de que se cometan errores, fraudes y malversación, principalmente las áreas de presupuestos y gastos.

6. Se ha verificado, que si los mecanismos de control interno son adecuados para la entidad, brindará información oportuna, veraz y confiable a la dirección y servirá a los responsables para tomar mejores decisiones y la más conveniente para la institución. Asimismo si los procedimientos de control interno funcionan correctamente, la institución logrará encontrar fácilmente los errores y fraudes que se cometan dentro de ella, y será fundamento indispensable para que los responsables de los gobiernos locales tomen las medidas necesarias y pertinentes del caso.

7. De igual manera se ha establecido que los gobiernos locales de la provincia de Huamanga, consideran como elemento importante al control interno y que su implementación serán considerados en los próximos presupuestos para lograr los mejores beneficios en la utilización de sus recursos en beneficio de su comunidad.

Nacionales:

Guevara & Quiroz (2014), en su tesis: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y servicios SAC 2014”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

- La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente , las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones , la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa.
- La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja

una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

- Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.

Culqui (2013), en su tesis: “El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la fuerza aérea del Perú”, para optar el título profesional de Contador público, de la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

a) No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

b) No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

c) No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

d) No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

e) No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

Condori (2016), en su tesis: “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno sede central periodos 2014

– 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

Primera: En concordancia con el objetivo específico N° 01 e hipótesis específica N° 01; se ha evaluado la situación actual del control interno en las sub- unidades de adquisiciones directas, programación y almacén de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional Puno. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presentan controles deficientes, según el cuadro N° 19 y gráfico N° 01 se ha obtenido una calificación de 8.95 ubicándose dentro del rango no cumple mostrando una efectividad de aplicación del 44.80% y un nivel de riesgo de 55.20% . Por lo tanto la estructura actual de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios.

Segunda: En concordancia con el Objetivo específico N° 02 e hipótesis específica N° 02; se ha evaluado expedientes de contratación directa de bienes y servicios menores a 3UITs correspondientes a los periodos 2014-2015. Según el cuadro N° 36 se ha determinado 6 deficiencias principales que dificultan la fluidez del proceso de compras directas: Indebida determinación de necesidades, Términos de referencia y especificaciones técnicas mal formulados, Cotizaciones de bienes y servicios menores a 3 UITs poco transparentes, Notificaciones de órdenes de compra y ordenes de servicio a destiempo, No se realiza el registro y publicación mensual de las contrataciones por montos de una (1) a tres (3) UITs en el SEACE, Incumplimiento de entrega del bien y prestación del servicio de acuerdo al plazo establecido en la orden de compra y/o orden de servicio. En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno establecidas en la RC N° 320-2006-CG el nivel de cumplimiento es deficiente según el cuadro N° 19 se ha determinado una efectividad de aplicación de 44.80%. De las deficiencias identificadas se ha relacionado con las normas de control interno demostrándose que existe una inadecuada implementación de controles.

Tercera: Habiéndose realizado la evaluación de la estructura del control interno en cuanto a las compras directas de bienes y servicios, la cual resulto deficiente y a su vez evaluado y analizado el proceso de las adquisiciones directas es posible proponer

medidas correctivas en cuanto al control interno de las adquisiciones directas de bienes y servicios, mediante la propuesta de implementación de políticas y directivas para la adecuada aplicación del proceso de compras directas de bienes y servicios que permitan reducir ambigüedades, confusión o desconocimiento por parte de la Oficina de Abastecimientos y Servicios Auxiliares y las demás áreas usuarias, acerca del proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios.

Soto (2016), en su tesis: “Evaluación del sistema de control interno de la Sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Peruana Los Andes, Huancayo – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

a) Que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.

b) Que una correcta acción correctiva del sistema de control interno si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de jauja, asimismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.

c) Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los Riesgos Operativos en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja, de esta forma permitiendo a la entidad fortalece su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.

Espinoza (2013), en su tesis: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú Lima – Perú. Llegó a las siguientes 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.

c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

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.

Villanueva (2013), en su tesis: “Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

a. Los datos obtenidos como producto de la aplicación del instrumento de medición permitió conocer que la falta de establecimiento de metas y objetivos del control interno, no permite que se evalúen el nivel de cumplimiento de las políticas de trabajo en la empresa pesquera.

b. Se ha establecido que la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

c. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitió establecer que la evaluación del cumplimiento del control interno, permite que se prevean posibles acontecimientos que afecten la gestión en la empresa pesquera.

d. Se ha determinado que las observaciones encontradas como parte del control interno, permite que se elaboren planes operativos que guíen las decisiones de la empresa hacia el futuro.

e. El análisis de los datos permitieron establecer que la aplicación de las acciones correctivas, permite asegurar que las actividades de la empresa sean consistentes y congruentes con lo planificado.

f. Se ha precisado que las recomendaciones que se formulan como parte de las medidas de control, mejoran el proceso administrativo en la empresa pesquera. 109

g. En conclusión, los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis permitió conocer que los efectos del control interno, inciden directamente en la gestión de una empresa pesquera de la actividad exportadora ubicada en Paita-Piura.

En cuanto al desarrollo de la tesis, trató sobre una problemática de mucho interés en el campo del control, como es el tema “Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora: Paita - Piura” cuya información se recopiló por intermedio de los gerentes administrativos, finanzas y contadores, a quienes se les aplicó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario con el fin de establecer cuáles son los efectos de las acciones de control que inciden en la gestión de las organizaciones empresariales en referencia. En la investigación, se planteó como objetivo, conocer cuál es la importancia que tiene el control interno en cuanto a la exportación en las empresas pesqueras, para lo cual buscando obtener información de interés para la tesis, se reunió toda la información que habían dado los encuestados, el cual fue procesado en la parte estadística y, posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes, con los aportes que habían brindado los interrogados, para luego llevar a cabo la contrastación de las hipótesis.

Crisólogo (2013), en su tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash”, tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, en la Universidad de San Martín de Porres. Llego a las conclusiones:

a. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.

b. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.

c. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.

d. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

e. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.

f. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

g. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. En su trabajo de investigación, su objetivo general es describir la metodología recurrente en la aplicación del control interno como investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población presentado en la Universidad de San Martín de Porres, para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

Paredes (2013), en su tesis: “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

1. El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), al excluir de la Ley a las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, pone en riesgo la transparencia de estas

contrataciones, generando suspicacias en el manejo de los recursos al no existir ningún procedimiento general que regule este tipo de contrataciones dando lugar a incurrir en corrupción, es por eso que algunas entidades al encontrarse desprotegidas han tenido que elaborar su propio procedimiento a seguir de acuerdo a sus necesidades.

2. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, carecen de supervisión por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), dado que no existe ningún procedimiento que ellos puedan aplicar.

3. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, no pueden evaluar los riesgos que tienen estas contrataciones, con la finalidad de identificar el problema y tomar una decisión oportuna.

En cuanto al desarrollo de la Tesis, se trata de una problemática a nivel nacional sobre las Contrataciones del Estado, como es el tema “Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013”, cuya información se recopiló a través de entrevistas dirigidas a los operadores logísticos que laboran en el área de logística en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima, así como las encuestas dirigidas a los jefes de cada Órgano de Control Institucional (OCI), quienes respondieron con el fin de establecer por qué el Órgano Encargado de las Contrataciones del Estado excluyó de la ley N° 1017 a las contrataciones cuyos montos no excedan el monto equivalente de tres (03) unidades impositivas tributarias vigentes al momento de la transacción.

La estructura del trabajo, abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, respaldada por una amplia fuente de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia y destacando que con la creación de una directiva general que regule las contrataciones cuyos montos sean iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, incidirá favorablemente en la transparencia de la gestión de compras de todos los Organismos Públicos Descentralizados de Lima.

Al concluir la investigación, se determinó que su metodología fue aplicada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; cómo también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis llegando a las conclusiones y recomendaciones.

Samaniego (2013), en su tesis: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

- a. El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.
- b. La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.
- c. Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.
- d. La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.
- e. La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojó nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.
- f. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las

medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

La presente Tesis tiene la finalidad de comprobar la “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. El tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosas microempresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión. La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2012, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis para llegar a las Conclusiones, Recomendaciones y otros aportes de la Tesis.

Como resultado de esta Tesis debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las microempresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

La continua búsqueda de la calidad y la excelencia han sido factores determinantes para que las empresas y micro empresas se mantengan en una constante búsqueda de fórmulas que satisfagan sus objetivos, así como mantenerse en un sitio privilegiado con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia.

El desarrollo de la investigación, se llevó a cabo sobre las “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, el mismo que investigó sobre el ambiente que se desarrolla las microempresas y a quienes las dirigen, afirmando que carecen de profesionalismo,

para manejar sus recursos y optimizar los resultados siendo eficientes, eficaces y competitivos.

En el mundo actual, la realidad en la que se encuentra nuestro País nos muestra muy claro que si uno desea sacar adelante una empresa tiene que hacerlo con mucho trabajo y excesiva perseverancia, además de ser un innovador por excelencia, tener ideas fabulosas, aunque suenen fantasiosas son aplicables a nuestra realidad.

Nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa.

Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas es informalidad por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un plan de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes de la empresa.

Algunos problemas que las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas en el Perú tienen que enfrentar, en cuanto al aspecto financiero, es que para crecer y algunas veces sobrevivir, es necesario contar con financiamientos externos, pues con el capital propio de la empresa no es suficiente, por lo tanto para que una institución apoye un crédito tiene que analizar primero la empresa y hacer un diagnóstico de cuál es su situación y sus capacidades para pagar dicho crédito. Un adecuado sistema de Control Interno va a ayudar a que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables ante las instituciones de crédito.

Rosales (2013), en su tesis: “Incidencia del control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, con mención en auditoría y control de gestión empresarial

de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

a. Los datos obtenidos como producto del trabajo de campo permitió establecer que el control prevención, influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales en la gestión municipal; sin embargo, las encuestas también revelan, aunque en menor proporción, que sólo es para prevenir que los funcionarios no incurran en desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de las operaciones, condición que podría influir en el cumplimiento en los objetivos institucionales.

b. Se ha determinado que la identificación, valoración y respuesta al riesgo, incide en el planeamiento de administración de riesgos, pero planearlos, no siempre tiene receptividad de parte de la administración, impidiendo con ello a prevenirlos y darles respuestas, afectando con ello los intereses institucionales.

c. Los datos obtenidos permitieron comprobar que la evaluación de riesgos, logra la eficiencia y eficacia en la gestión municipal, que si bien ello permite a la gestión adoptar las acciones preventivas para atenuarlos, igualmente los encuestados manifestaron, en algunos casos, que no siempre evaluar los riesgos, contribuye a una gestión eficiente y eficaz, debido a que los funcionarios no siempre están dispuestos para que ello se logre.

d. Se ha comprobado a través de la prueba de hipótesis que la prevención y monitoreo, influye en una cultura de control en la gestión municipal, pues ello contribuye a identificar los riesgos y adoptar las acciones correspondientes de manera oportuna, para que los efectos no impacten de manera tal que afecten o desestabilicen a la gestión; pero, igualmente resulta importante que los funcionarios y servidores se capaciten y sensibilicen sobre una cultura de control.

e. Se ha determinado que la integridad y valores éticos, no incide en la transparencia de la gestión municipal, los resultados de nuestra encuesta revelan, en algunos casos, que la integridad y valores éticos no siempre va incidir en la gestión, esto va más allá, es cumplir con lo prometido en las elecciones, con las normas legales, realizar obras, entre otros aspectos, si no estarán expuestas a la consulta popular para ser revocados.

f. En conclusión, se ha determinado que la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría pública, es favorable en la gestión municipal, para ello la administración debe estar alerta sobre todos los eventos negativos que podrían impactarla, identificándolos, valorándolos, dándoles respuesta y monitoreándolos, a efectos de atenuar sus efectos.

La presente investigación, tuvo por objetivo comprobar la incidencia que tiene el control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal. La importancia de este tipo de control, radica en que resulta disuasiva ante posibles actos de corrupción o un accionar deficiente en el desarrollo de los actos administrativos que realizan los funcionarios y/o servidores públicos, al identificarse los eventos negativos que podrían afectar a la gestión.

Se incluye los aspectos más importantes que ha consideración han desarrollado algunos autores, respecto al tema, aportando con ello el enriquecimiento de la investigación. La metodología utilizada es de tipo descriptiva – explicativa, recogiendo a través de encuestas – cuestionarios, opiniones de auditores gubernamentales, cuyos resultados muestran como dichos profesionales funcionarios tienen su perspectiva del control administrativo como labor de veeduría, influye en la gestión, ya sea de manera disuasiva, previniendo y alertando sobre posibles actos de corrupción o actos deficientes donde se identifique riesgos.

Finalmente, la investigación concluye que los profesionales auditores gubernamentales establecen que efectivamente el control administrativo como labor de veeduría influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales, aunque existe una proporción baja que señalan que sólo es para prevenir actos indebidos o deficientes de los funcionarios.

La importancia de este trabajo de investigación radica en que la actividad de control administrativo denominada veeduría, resulta novedosa y que sus resultados causan un mayor impacto, debido a que de manera disuasiva influye en impedir actos de corrupción en la gestión administrativa, siendo una herramienta más ágil con resultados efectivos en menor tiempo.

Los actos de corrupción municipal se ha vuelto tan común en estos tiempos, que sólo nos damos cuenta a quienes elegimos, cuando las autoridades ya se encuentran en el

cargo, ahí recién, y se ha hecho de lo más normal a lo largo de cada gestión municipal, ver a las autoridades que son cuestionadas por actos de corrupción.

Si no es la propia ciudadanía, son las autoridades que ejercen control, investigan actos de corrupción o es la prensa la que da a conocer a través de denuncias, actos irregulares, procesos legales en las que están envueltas las autoridades municipales que elegimos. Basta ver la cantidad de postulantes para cada municipalidad, para darnos cuenta lo cuan deseado y rentable es ser alcalde o regidor municipal, pues en la actualidad, la vocación de servicio que podría ser argumento para postular a dichos cargos, queda de lado y sólo se piensan los réditos, especialmente económicos que van obtener, si son elegidos.

Internacional:

Crespo & Suárez (2014), en su tesis: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, para la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría – CPA, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” escuela de ciencias contables carrera contabilidad y auditoría, Guayaquil – Ecuador. Llego a las siguientes conclusiones:

- Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa Multitecnos S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.
- Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.
- Multitecnos S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, Multitecnos S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

En toda organización uno de los roles primordiales de la gerencia es examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de metas y objetivos que permitan obtener mayores beneficios en el corto, mediano y largo plazo. La compañía Multitécnos S.A es una empresa joven que inició sus operaciones a mediados del año 2012 cuya actividad principal es brindar servicio de instalación, mantenimiento y reparación de aires acondicionados. Para poder llevar a cabo los objetivos y controles, es necesario que la empresa cuente con un modelo de diseño eficaz de control interno, que no solo se pueda monitorear su operatividad sino también evaluar y salvaguardar los bienes de la empresa y tomar los correctivos necesarios en las partes más vulnerables tales como financiera, administrativa y operativa; el resultado final será la elaboración e implementación a la medida de un Sistema de Control Interno.

Pacheco (2016), en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Acreti S.A. en el año 2015, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito”, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

- La empresa ACRETI S.A., carece de una estructura organizacional y direccionamiento estratégico que ha limitado a los directivos y empleados cumplir con los objetivos planteados al inicio de cada periodo.
- Con la evaluación mediante cuestionario de control interno, se evidenció que la empresa cuenta con un inadecuado sistema de procedimientos administrativos documentados, los mismos que ha causado duplicación de tareas, incorrecta asignación de recursos y falta supervisión de responsabilidades, entre otros.
- La empresa carece de planificación anual y estratégica que ayude a administrar tiempos y asignación de recursos eficientemente en cada área administrativa.
- La empresa se limita a utilizar herramientas de evaluación (hojas de control) para las actividades administrativas de forma periódica para los responsables de cada área y verificar el cumplimiento de los mismos.

- La escasa cultura de los empleados de la empresa para cumplir con las planificaciones y evaluarlos con indicadores de gestión ha creado que muchas actividades tengan doble asignación de recursos y se retrasen en ejecutarlos.
- La empresa debe disponer de presupuestos para aplicar los costos y gastos que implica ejecutar el sistema de control interno en las actividades administrativas. Y deben evaluar en relación al beneficio –costo, cumplimiento de los objetivos y mayores ingresos por la eficiencia y eficacia en las actividades diarias que se realiza.

Salinas (2016), en su tesis: “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la Ciudad de Loja”, para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Nacional de Loja, Loja – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

- La aplicación de cuestionarios de control interno permitió obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la Estación de Servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja.
- Mediante los indicadores de gestión se conoció las falencias que están afectando al correcto funcionamiento de la entidad.
- La determinación del análisis FODA ayudó a detectar las fortalezas oportunidades, debilidades y amenazas que presenta la estación de servicios.
- La elaboración de procedimientos de control en las actividades que desarrolla la empresa tanto en el ámbito Administrativo, Operacional, Contable y Tributario, han logrado prevenir y neutralizar riesgos, que permitan cumplir a cabalidad con las leyes y regulaciones aplicables a la Estación de Servicios.
- No existía e funciones que permita conocer a cada empleado las tareas a desarrollar, provocando en algunos casos la duplicidad de tareas y retraso en el trabajo.

Bases teóricas de la investigación

Meléndez (2015), en el compilado: “Control Interno”, pág. 16, Ancash –Perú. Se define el control interno.

De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Objetivos de control interno

Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno.

Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- a. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- b. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- c. Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- d. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- e. Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- f. Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- g. Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.

h. Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.

i. Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

j. Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas.

Comprensión de la estructura de control interno

El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad de los controles internos para:

1. Formarse una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca de la efectividad de los controles internos al término del período auditado.

2. Evaluar el riesgo de control y la efectividad de los controles de cumplimiento durante el período auditado.

Componentes o elementos de la estructura de control interno

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Sistema de información y comunicación.
- Actividades de supervisión y/o monitoreo.

Ambiente o entorno de control interno.- Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con

la competencia, consejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos. La eficiencia del control interno depende directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles. Deben establecerse normas conductuales y éticas que desalienten la realización de actos deshonestos, inmorales o ilegales. No serán eficaces si no se comunican a través de los medios apropiados: políticas oficiales, códigos de conducta.

Evaluación de riesgos.- Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

Actividades de control.- Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control.

Sistema de información y comunicación.- El sistema de información contable consiste en los métodos y registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Asimismo, un sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.
- Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- Determinar el período en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el período contable correspondiente.

- Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.

Supervisión y/o monitoreo.- Es un proceso que consiste en evaluar la calidad con el tiempo. Requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales.

Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan

Controles de protección de activos Protegen los activos contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Controles de presupuesto Aseguren la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto. Controles de cumplimiento Aseguren el cumplimiento de las leyes y reglamento así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros.

Los controles a aplicarse deben referirse a cada dispositivo legal significativo. Control de información financiera Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable. 48 en forma no sistemática; por ejemplo, mediante auditorías periódicas por parte de los auditores internos.

Mantilla (2013), en su libro: “Auditoría al control interno”, pág. 1, Ediciones ECOE. Santander – Colombia, menciona lo siguiente:

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos

esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos).

Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá). COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.

La actualización realizada en 2013 mantiene estos objetivos, amplía su alcance (sobre todo en relación con otras presentaciones de reportes) y concreta los mismos componentes a partir de los principios que asocia a cada uno de ellos. GRC, de la OCED incorpora el concepto de ‘Principled Performance®’ [desempeño con principios] entendido como el logro confiable de los objetivos al tiempo que se aborda la incertidumbre y se actúa con integridad.

Son ocho sus componentes: contexto, organice, valore, pro-actúe, detecte, responda, mida, e interactúe Turnbull y CoCo son en el fondo bastante similares, si bien tienen énfasis diferentes. Turnbull, por ejemplo, se focaliza más en el gobierno corporativo y en las estructuras duales de toma de decisiones que son propias del Reino Unido y de algunos otros países de la Unión Europea. CoCo aborda el control en un sentido más amplio y se centra en las personas, por lo cual enfatiza el auto-control y la auto-evaluación. Tienen en común que lo importante es asegurar, de manera razonable, el logro de los objetivos que la organización se propone cumplir y que el control interno es principalmente tarea de los directivos principales. El ‘tono desde lo alto’ es, posiblemente, el eje integrador de estos criterios de control.

Mesa (2014), en la revista de Actualidad Gubernamental “Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno”, menciona respecto a los componentes del control interno.

Componente Ambiente de control, definido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno

Componente Evaluación de riesgos, abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos; es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Componente Actividades de control gerencial, comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Componente Información y comunicación, la norma señala que se entiende por este a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, lo cual permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

Componente Supervisión, llamado también «seguimiento», el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

III. Hipótesis

La Implementación de Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación es Descriptivo, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de Caso, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada un tipo de investigación bibliográfica documental, cualitativo y descriptivo, por cuanto todos los aspectos son teorizados.

4.2. Población y muestra.

De acuerdo al método de investigación, no es aplicable a ninguna población ni muestra, sin embargo se efectuó entrevistas y encuestas para la demostración de los objetivos específicos de la investigación. La muestra será de 30, entre trabajadores y funcionarios que laboran en la Red Asistencial EsSalud.

Muestra

La muestra que se utilizó en la presente investigación, fue el resultado de la fórmula proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico, aplicando la fórmula siguiente:

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q}{d^2}$$

Dónde: Z = Nivel de confianza

 P = Probabilidad de éxito

 Q = Probabilidad de fracaso

 d = Precisión

Datos:

Z = Nivel de confianza = 90% = 1.645

P = Probabilidad de éxito = 90%

Q = Probabilidad de fracaso = 10%

d = Precisión = 9%

Reemplazando en la fórmula:

$$n = \frac{1.645^2 \times 0.9 \times 0.1}{0.09^2}$$

$$n = \frac{0.24354225}{0.0081} \quad n = 30.0669$$

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

hipótesis	variables	indicadores
La Implementación de Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho	independiente X= Control Interno	X1 = Control
		X2 = Interno
	dependiente Y= Unidad Adquisiciones	Y1 = Unidad
		Y2 = Adquisiciones
RELACIONES	X,Y	X1,Y1 X2, Y2

Variables

Control Interno

Indicadores

X1. Control

X2. Interno

Unidad Adquisiciones

Indicadores

Y1. Unidad

Y2. Adquisiciones

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica

Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrolló de forma individual a cada elemento de la muestra.

El Instrumento

Se usó como instrumento el cuestionario el cual fue aplicado en forma directa a las personas seleccionadas en nuestra muestra.

Los principales instrumentos que fueron utilizados son:

- Guía de entrevistas
- Guía de cuestionario
- Análisis documental.

Ficha bibliográfica- Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, de auditoría, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados con la Implementación del Sistema de Control Interno.

Ficha de encuesta.- Este instrumento se ha aplicado para obtener información de las autoridades, docentes y trabajadores administrativos de las universidades públicas.

4.5. Plan de análisis.

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general y específicos	Hipótesis	Diseño de la Investigación	Variables
Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016.	¿En qué medida la Implementación de Control Interno efectivo influye en la eficiente administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016?	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar que la Implementación del Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar que la Implementación de Control Interno Eficaz influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho - Determinar que la Implementación de Control Interno Eficiente influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. - Determinar que la aplicación correcta de los controles previo y simultáneo inciden para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. 	La Implementación de Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho	Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso	<p>Variable Independiente:</p> <p>Control Interno</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Unidad Adquisiciones</p>

4.7 Principios éticos

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

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

V. Resultados

5.1. Resultados

a) Resultado respecto al objetivo específico 1 (Determinar que la Implementación de Control Interno Eficaz influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho)

Autor	Resumen
Soto (2016)	<p>En su tesis: “Evaluación del sistema de control interno de la Sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Peruana Los Andes, Huancayo – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>a) Que el sistema de control interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja, permitiendo a la entidad controlar los riesgos operativos el proceso de adquisiciones, información confiable, control de bienes y contratación de personal y bienes.</p> <p>b) Que una correcta acción correctiva del sistema de control interno si influye en la reducción de riesgos operativos en la sub gerencia de logística en la municipalidad provincial de jauja, asimismo permite la gestión de riesgos en procesos operativos de la entidad.</p> <p>c) Que existe una relación directa entre el sistema de control interno y los Riesgos Operativos en la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja, de esta forma permitiendo a la entidad fortalece su sistema de control interno a fin de cumplir con sus objetivos.</p>

<p>Espinoza (2013)</p>	<p>En su tesis: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. <p>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.</p>
-------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

b) Resultado respecto al objetivo específico 2 (Determinar que la Implementación de Control Interno Eficiente influye para la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho).

Autor	Resumen
<p>Rodríguez (2016)</p>	<p>en su tesis: “Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de tercerización Caso Lari Contratistas SAC, 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De acuerdo al cuadro 2 y gráfico 4, el 60% de los encuestados mencionan que no se ha implementado el sistema de control interno en la empresa donde laboran. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el sistema de control interno no se ha implementado. (Objetivo Específico 1) 2. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 5, el 68% de los encuestados manifestó que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa, por tanto el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las empresas. (Objetivo Específico 2) 3. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 6, el 65% de los encuestados creen que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el desconocimiento. (Objetivo Específico 3) 4. De acuerdo al cuadro 5 y gráfico 7, el 68% de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual conlleva a los

	<p>resultados negativos para la empresa, es el desorden administrativo. (Objetivo Específico 3)</p> <p>5. De acuerdo al cuadro 6 y gráfico 8, el 65% hacen mención que el control interno que se emplea en la empresa a veces emplea el control eficiente, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el control interno que emplea la empresa en algunos momentos es eficiente, lo que nos indica que el control adecuado eficiente no es permanente.</p> <p>6. De acuerdo al cuadro 8 y gráfico 10, el 65% de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y contribuye a la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

c) Resultado respecto al objetivo específico 3 (Determinar que la aplicación correcta de los controles previo y simultáneo inciden para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho)

Autor	Resumen
Culqui (2013)	<p>En su tesis: “El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la fuerza aérea del Perú”, para optar el título profesional de Contador público, de la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>a) No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a</p>

	<p>proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>b) No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>c) No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>d) No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>e) No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

La población de la investigación estuvo conformada por los trabajadores de la entidad Red Asistencial EsSalud Ayacucho, cuya muestra es de 30 personas.

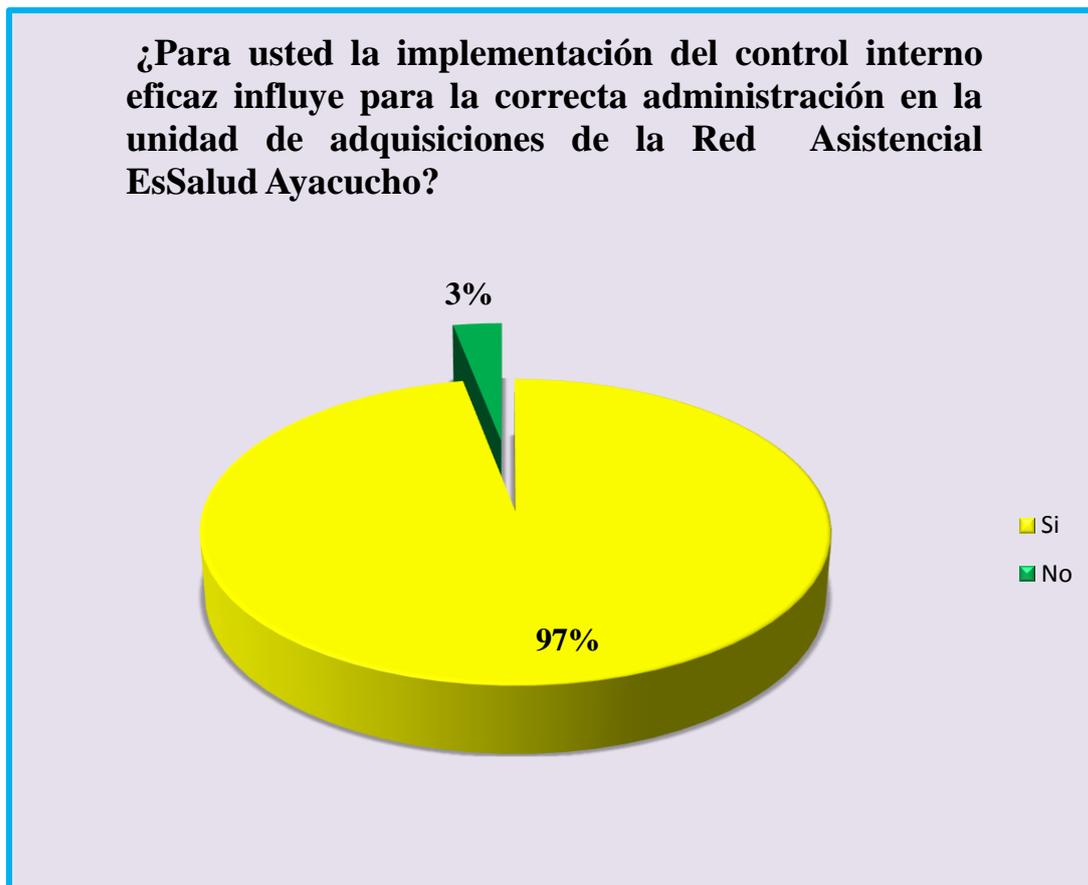
A la pregunta formulada:

1. ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?

Cuadro 1

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	29	97%
No	1	3%
Total	30	100%

Gráfico 1



Fuente: Elaboración propia

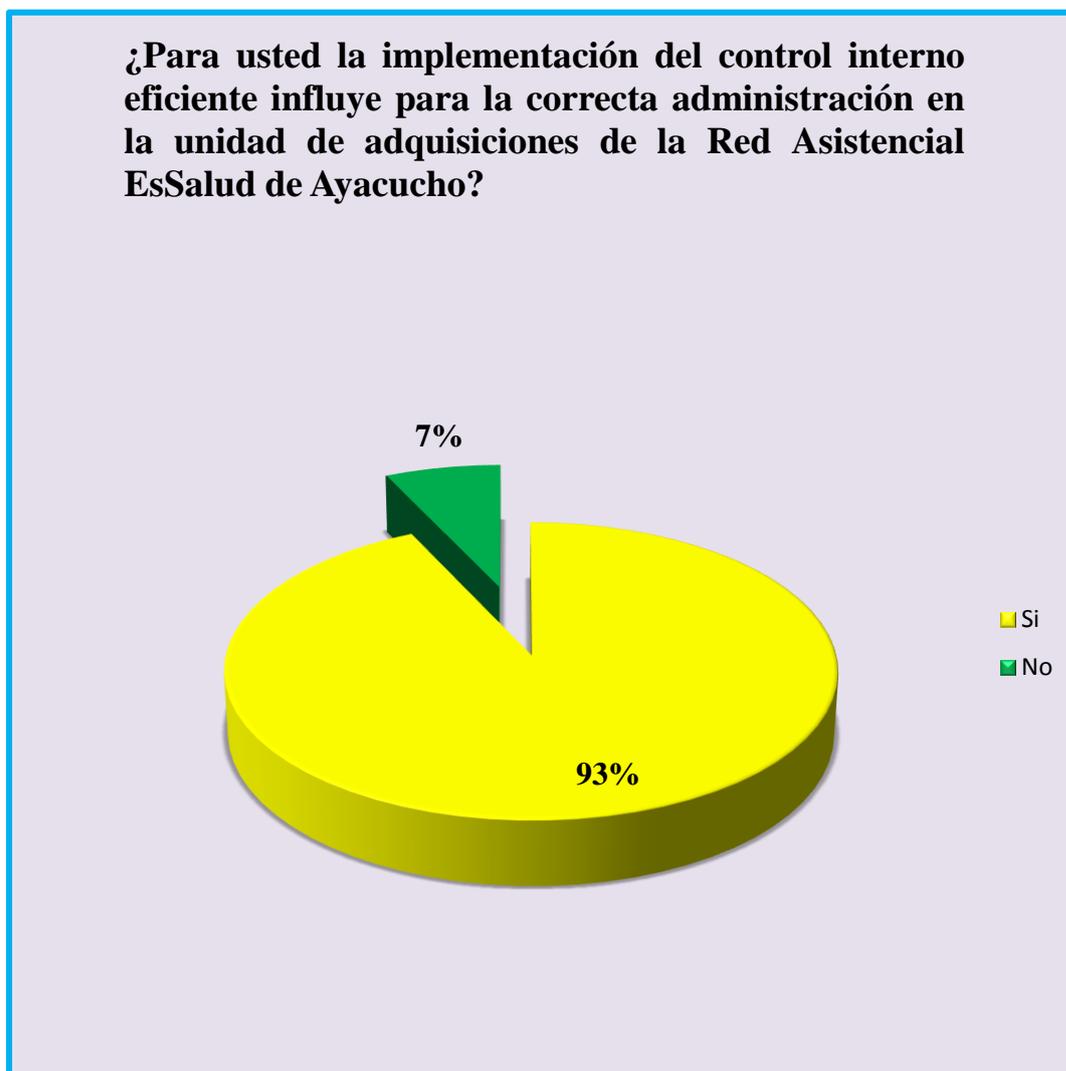
A la pregunta formulada:

2. ¿Para usted la implementación del control interno eficiente influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud de Ayacucho?

Cuadro 2

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 2



Fuente: Elaboración propia

A la pregunta formulada:

3. ¿Cree usted que la aplicación correcta del control previo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?

Cuadro 3

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Gráfico 3



Fuente: Elaboración propia

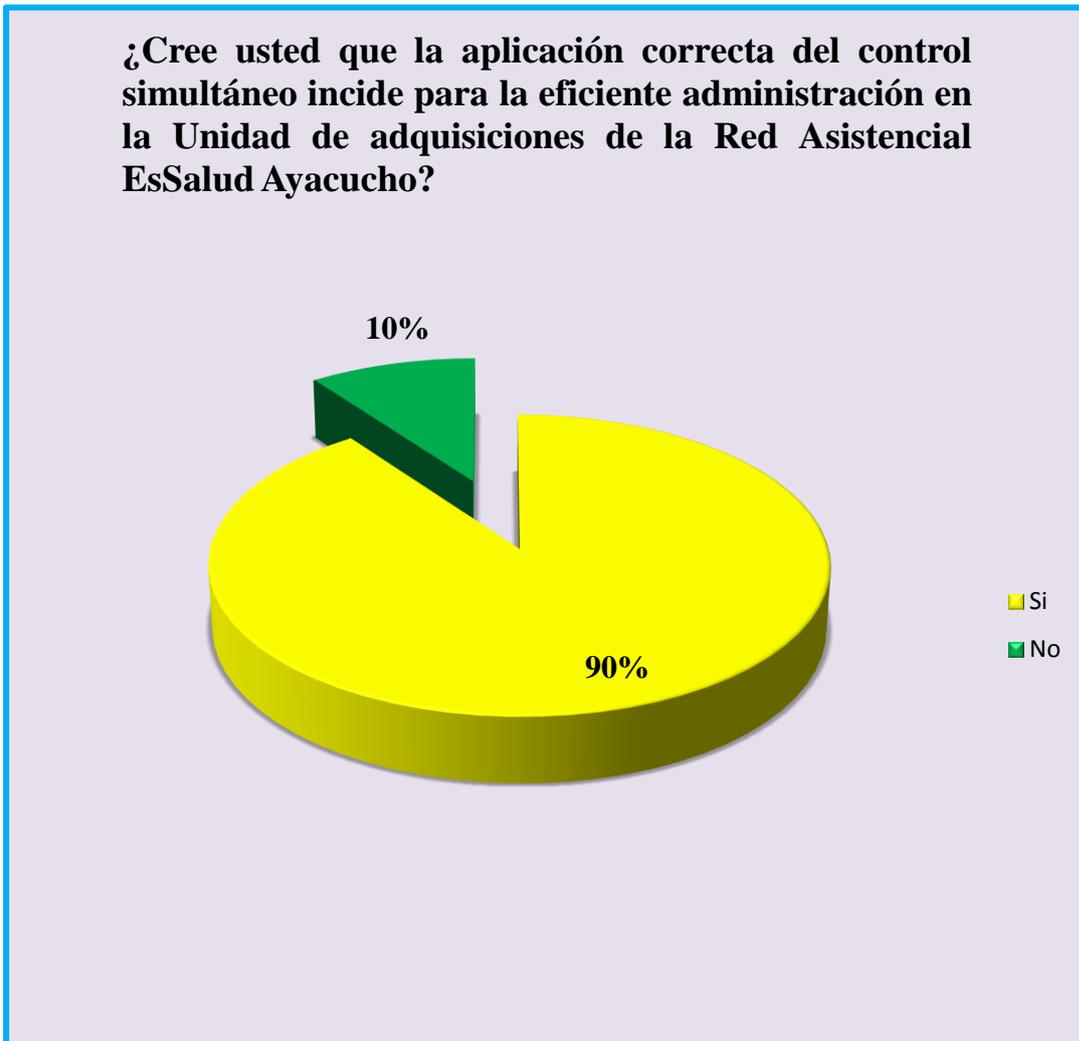
A la pregunta formulada:

4. ¿Cree usted que la aplicación correcta del control simultáneo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?

Cuadro 4

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100%

Gráfico 4



Fuente: Elaboración propia

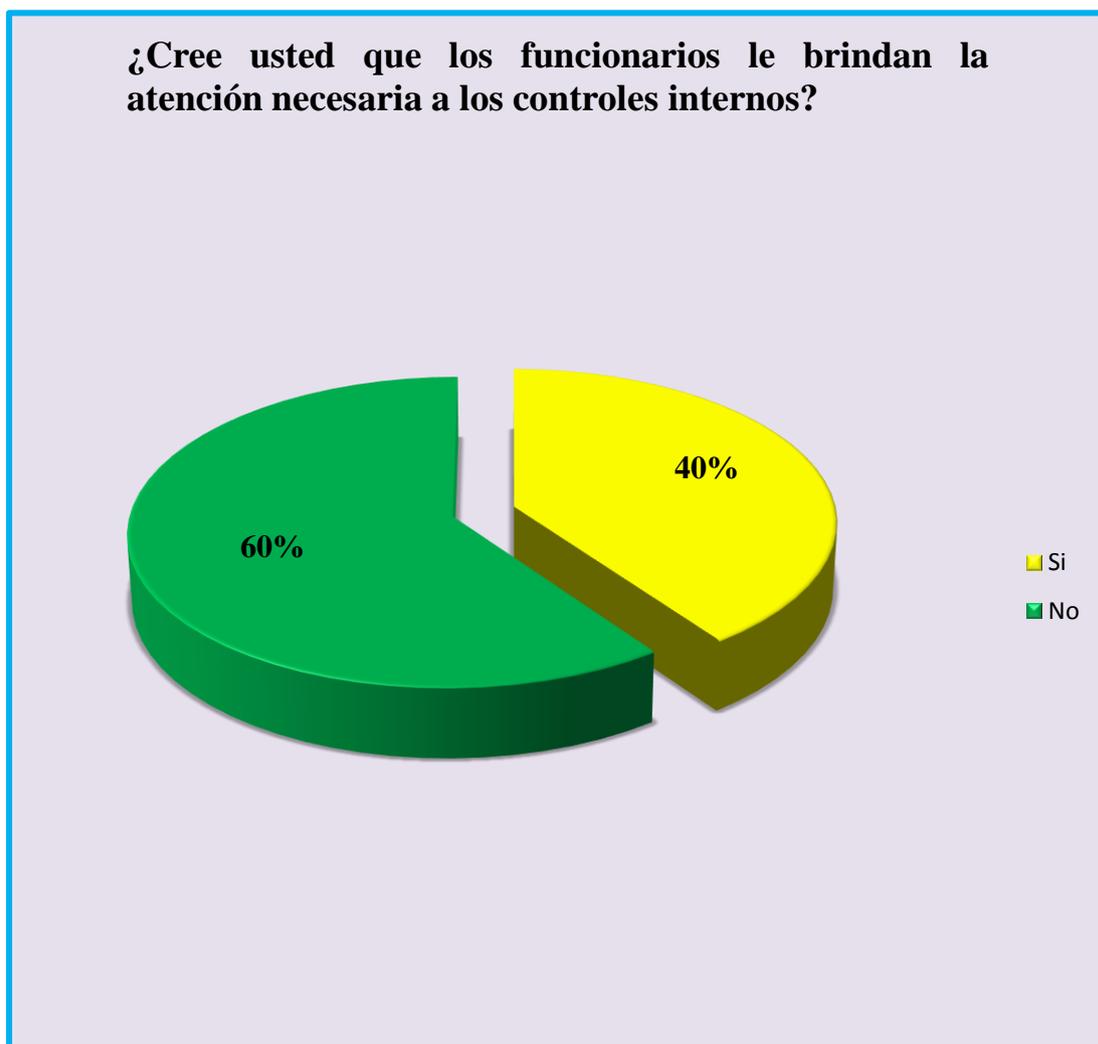
A la pregunta formulada:

5. ¿Cree usted que los funcionarios le brindan la atención necesaria a los controles internos?

Cuadro 5

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	12	40%
No	18	60%
Total	30	100%

Gráfico 5



Fuente: Elaboración propia

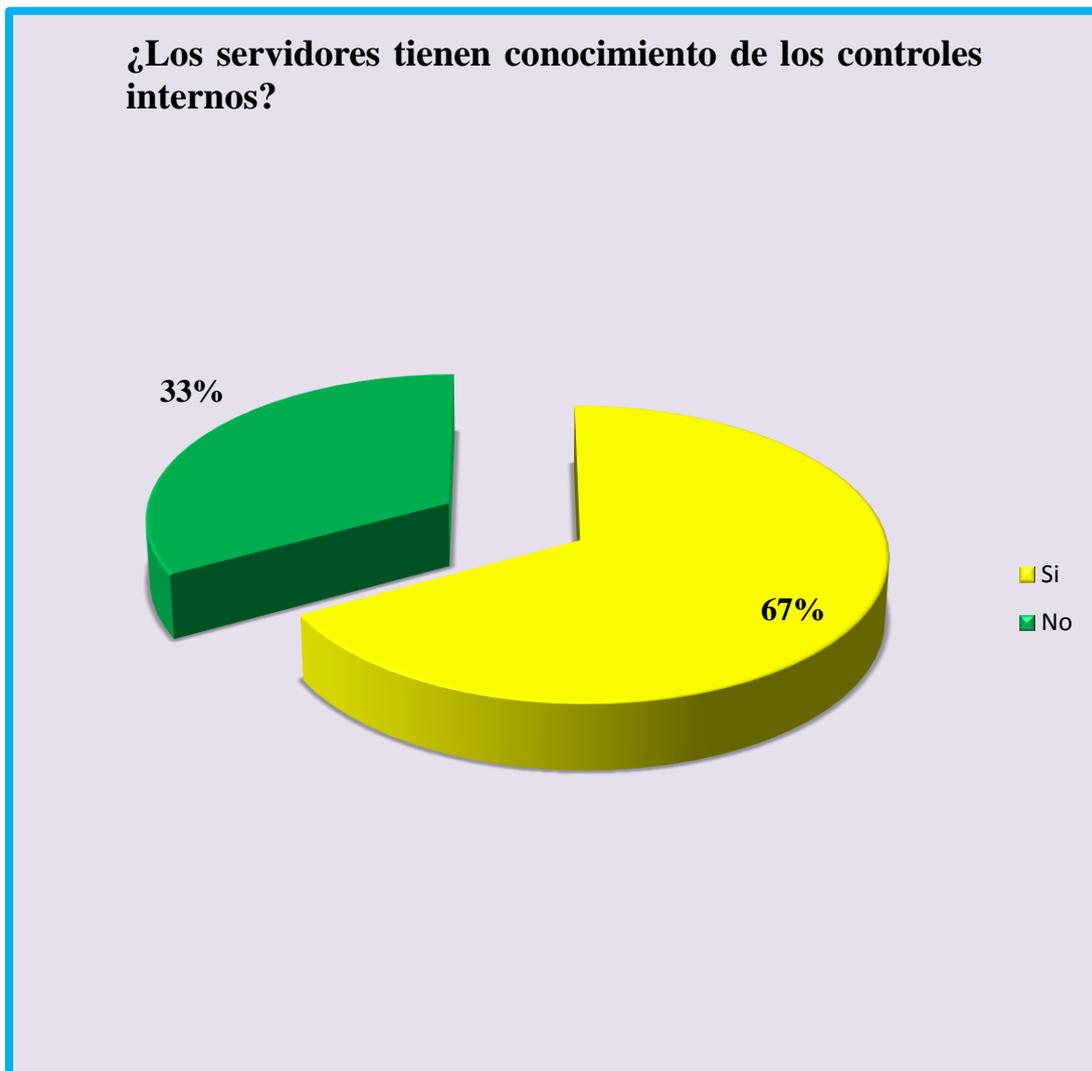
A la pregunta formulada:

6. ¿Los servidores tienen conocimiento de los controles internos?

Cuadro 6

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	20	67%
No	10	33%
Total	30	100%

Gráfico 6



Fuente: Elaboración propia

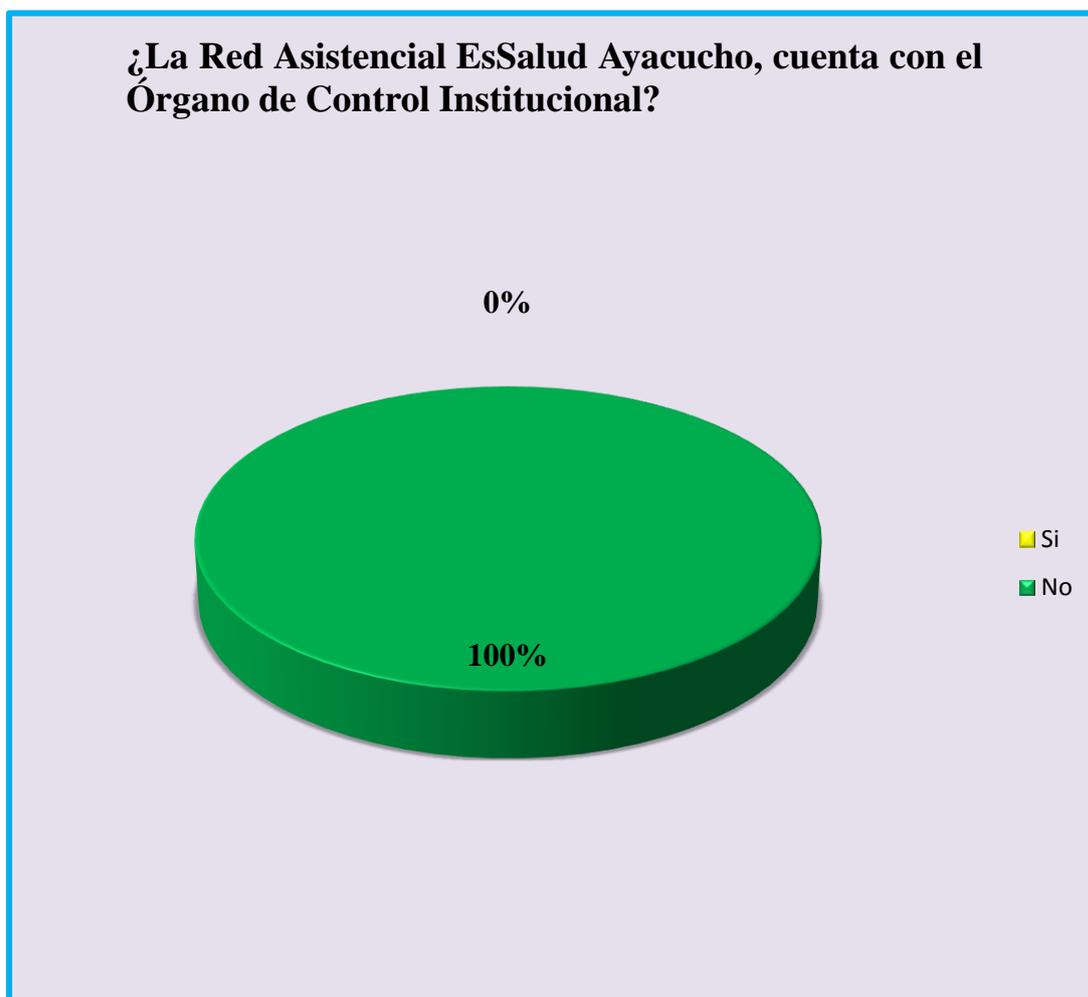
A la pregunta formulada:

7. ¿La Red Asistencial EsSalud Ayacucho, cuenta con el Órgano de Control Institucional?

Cuadro 7

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	00	00%
No	30	100%
Total	30	100%

Gráfico 7



Fuente: Elaboración propia

A la pregunta formulada:

8. ¿La entidad cuenta con el plan anual de capacitaciones para el personal?

Cuadro 8

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100%

Gráfico 8



Fuente: Elaboración propia

5.2. Análisis de los resultados

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

Interpretación del cuadro y gráfico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, en tanto el 3% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficaz no influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que la implementación del control interno eficaz contribuye en la correcta administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

Interpretación del cuadro y gráfico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente no influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta y adecuada administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

Interpretación de cuadro y gráfico 3:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control previo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control previo no incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud

Ayacucho. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que la aplicación correcta del control previo permite una eficiente administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

Interpretación de cuadro y gráfico 4:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control simultáneo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, en tanto el 10% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control simultáneo no incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que la aplicación correcta del control simultáneo contribuye a obtener una eficiente administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud de Ayacucho.

Interpretación de cuadro y gráfico 5:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 40% de los encuestados mencionan que los funcionarios le brindan la atención necesaria a los controles internos, en tanto el 60% de los encuestados mencionan que los funcionarios no le brindan la atención necesaria a los controles internos. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que los funcionarios deben tomar la atención necesaria al tema de los controles internos.

Interpretación de cuadro y gráfico 6:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 67% de los encuestados mencionan que los servidores tienen conocimiento de los controles internos, en tanto el 33% de los encuestados mencionan que los servidores no tienen conocimiento de los controles internos. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que los servidores tienen conocimiento sobre los controles internos, pero es de vital importancia que toda la organización tenga conocimiento sobre estos temas, que es de vital importancia para la entidad en el cumplimiento de sus actividades.

Interpretación de cuadro y gráfico 7:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% de los encuestados mencionan que la Red Asistencia Es Salud Ayacucho no cuenta con el órgano de control institucional. El cual nos indica que la entidad no cuenta con un órgano de control institucional, para ello es importante que las autoridades implementen este órgano, ya que será un medio de apoyo con relación a los controles internos.

Interpretación de cuadro y gráfico 8:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados mencionan que la entidad cuenta con el plan anual de capacitaciones para el personal, en tanto el 10% de los encuestados mencionan que la entidad no cuenta con el plan anual de capacitaciones para el personal. El cual nos indica que un gran porcentaje opinan que la entidad cuenta con un plan anual de contratación para la persona, una herramienta muy importante con relación al cumplimiento de metas y objetivos

V. Conclusiones

1. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. **(Objetivo específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. **(Objetivo específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control previo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. **(Objetivo específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 90% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control simultáneo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.
5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 40 % de los encuestados mencionan que los funcionarios le brindan la atención necesaria a los controles internos.
6. De acuerdo al cuadro y gráfico 7, el 100% de los encuestados mencionan que la Red Asistencia EsSalud Ayacucho no cuenta con el Órgano de Control Institucional.

Recomendaciones

Al Señor Director de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho:

1. A los funcionarios y servidores de la Red de EsSalud Ayacucho, tomen conocimiento que la implementación del control interno eficaz influye en la correcta administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. Por tanto se debe implementar el control interno efectivo. **(conclusión 1)**
2. La alta dirección, tome conciencia que la implementación del control interno eficiente coadyuva en la correcta y mejora de la administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. Por tanto es de vital importancia la implementación de control interno. **(conclusión 2)**
3. A los funcionarios y servidores que tomen conocimiento que la aplicación correcta del control previo encamina a la gestión eficiente en la administración de la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. Por tanto se deben practicar el control en forma permanente. **(conclusión 3)**
4. Que los funcionarios y servidores, tomen conocimiento que la aplicación correcta del control simultáneo sí incide en la eficiente administración de la unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial de EsSalud Ayacucho; por tanto deben practicar frecuentemente el control simultáneo. **(conclusión 4)**
5. Que los funcionarios y servidores tomen conocimiento que la aplicación correcta de los controles internos mejora la atención de los usuarios por tanto genera una gestión eficiente y transparente. **(conclusión 5)**
6. Se sugiere al Sr. Director que efectúe las gestiones a las instancias correspondientes a fin de crear al funcionamiento del Órgano de Control Institucional en la Red Asistencial de EsSalud Ayacucho; el mismo que coadyuvará a la mejora de la gestión Institucional. **(conclusión 6)**

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- Condori (2016) en su tesis: “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el Gobierno Regional Puno sede central periodos 2014 – 2015”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno - Perú.
- Crespo & Suárez (2014) en su tesis: “Elaboración e implementación de un sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. para la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría –CPA, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” escuela de ciencias contables carrera contabilidad y auditoría. Guayaquil – Ecuador.
- Crisólogo (2013) en su tesis: "Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash". para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.
- Culqui (2013) en su tesis: “El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la fuerza aérea del Perú”. para optar el título profesional de Contador público, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.
- Espinoza (2013) en su tesis: "El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos". para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú. Lima – Perú.
- Guevara & Quiroz (2014) en su tesis: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y servicios SAC 2014”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo - Perú.
- Mantilla (2013) en su libro: “Auditoría al control interno”, pág. 1, Ediciones ECOE. . Santander – Colombia.
- Meléndez (2015) en el compilado: “Control Interno”, pág. 16, . Ancash –Perú. .
- Mesa (2014) “Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno”. Actualidad Gubernamental.

- Pacheco (2016) en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo aplicado a la empresa Acreti S.A. en el año 2015, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito”. para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador. Quito - Ecuador.
- Palomino & Cuadros (2014) en su tesis: “Repercusión del control interno en la gestión del Transporte Interprovincial de pasajero del Distrito de San Juan Bautista”. para optar el título profesional de contador público, de la universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Ayacucho - Perú.
- Paredes (2013) "Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013". tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martín de Porres. Lima - Perú.
- Rodríguez (2016) en su tesis: “Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC, 2015”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles. Ayacucho - Perú.
- Rojas (2014) en su tesis: “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la Municipalidad Provincial de Huamanga 2013”. para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Ayacucho - Perú.
- Rosales (2013) “Incidencia del control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal”. para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, con mención en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres. Lima - Perú.
- Salinas (2016) en su tesis: “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la Ciudad de Loja”. para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Nacional de Loja. Loja – Ecuador.
- Samaniego (2013) en su tesis: "Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo". tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.

Soto (2016) en su tesis: "Evaluación del sistema de control interno de la Sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja". para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Peruana Los Andes. Huancayo - Perú.

Villanueva (2013) en su tesis: "Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita – Piura". para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú.

Anexos

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Instrucciones: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, cuyo título es el siguiente: **Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016.** Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Se le agradece por su participación y colaboración:

1. ¿Para usted la implementación del control interno eficaz influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?

a) Si

b) No

2. ¿Para usted la implementación del control interno eficiente influye para la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud de Ayacucho?

a) Si

b) No

3. ¿Para usted la aplicación correcta del control previo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?

a) Si

b) No

4. ¿Para usted la aplicación correcta del control simultáneo incide para la eficiente administración en la Unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho?

a) Si

b) No

5. ¿Para usted los funcionarios le brindan la atención necesaria a los controles internos?

a) Si

b) No

6. ¿Los servidores tienen conocimiento de los controles internos?

a) Si

b) No

7. ¿La Red Asistencial EsSalud Ayacucho, cuenta con el Órgano de Control Institucional?

a) Si

b) No

8. ¿La entidad cuenta con el plan anual de capacitaciones para el personal?

a) Si

b) No

Anexo 2

Glosario de términos teóricos o técnicos.

Ambiente de Control.- Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una municipalidad.

Audidores externos.- Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Audidores internos.- Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Control Interno.- Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de la empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Corrupción: Perversión de las funciones de la Administración Pública a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

Criterio de auditoría: Norma o disposición aplicable a la materia a examinar.

Cuidado profesional: Significa emplear correctamente el criterio para desempeñar el alcance de la auditoría y para seleccionar los métodos, procedimientos y técnicas de auditoría que deben aplicarse. Ello pone de manifiesto la responsabilidad del auditor en cuanto a cumplir con las normas de auditoría gubernamental.

Definición de Objetivos.- Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión empresarial.

Demanda Autogenerada: Demanda de control originada por el cumplimiento de encargos legales y la revisión de información de fuente primaria y secundaria, originada en la dinámica de la Gestión Pública. Este tipo de demanda es determinada mediante la aplicación de procedimientos de planeamiento operacional.

Demanda de control: se refiere a eventos, acciones u omisiones que representan un riesgo de uso o potencial uso deficiente de los recursos públicos, que requiere la intervención de un órgano del Sistema Nacional de Control. La demanda de control se subdivide en “Demanda Imprevisible” y “Demanda Autogenerada”.

Dependencias de Control.- Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano máximo del control.

Desempeño del Personal.- Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

Economía.- En su sentido amplio significa, administración recta y prudente de los escasos recursos. Se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable.

Efectividad.- Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados por una entidad o proyecto.

Efectividad: es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

Eficacia.- El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia: Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

El informe COSO.- (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Ética profesional.- Es el comportamiento que tiene un profesional ante cualquier situación o trato de desviación en el ámbito laboral.

Ética: Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.

Fiscalización.- la fiscalización o función fiscalizadora se refiere al sometimiento de la actividad económico – financiera del sector público a los principios de legalidad eficiencia y economía.

Función: Conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo.

Gestión pública: Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

Honestidad.- Valor que implica no subordinar el servicio que se presta, a la utilidad o ventaja personal.

Intosai: International Organization of Supreme Audit Institutions, Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Jefe de OCI: El Titular del Órgano de Control Institucional.

OCI: Órgano de Control Institucional equivalente al término “Órgano de Auditoría Interna” que refiere la Ley. También comprende al Órgano de Control Sectorial, Regional y Local, según sea el caso.

Organización.- Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

Órgano de control institucional: Unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.

Personal del órgano de control institucional: Es el personal técnico especializado del órgano de control institucional, nombrado y/o contratado para dicho órgano bajo cualquier modalidad, que realiza labores de control.

Principios de Control.- Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

Responsabilidad administrativa funcional: Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios por haber contravenido el ordenamiento jurídico administrativo y/o las normas internas de la entidad a la que pertenecen, sea que se encuentre vigente o extinguido el vínculo laboral o contractual al momento de su identificación durante el desarrollo de la acción de control.

Responsabilidad civil: Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos que por su acción u omisión, en el ejercicio de sus funciones, hayan ocasionado un daño económico a su entidad o al Estado. Es necesario que el daño económico sea ocasionado incumpliendo el funcionario o servidor público sus funciones, por dolo o culpa, sea esta última inexcusable o leve.

Responsabilidad penal: Es aquella en la que incurren los servidores o funcionarios públicos que en el ejercicio de sus funciones han efectuado un acto u omisión tipificado como delito.

Riego de control.- Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.

Riesgo de detección.- Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.

Riesgo inherente.- Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

Riesgo: Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

Separación: Es la decisión de la Contraloría General de la República de apartar de manera definitiva de la función de control al jefe del órgano de control institucional, lo cual no constituye una medida disciplinaria.

Sistema de Control.- Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

Supervisión Permanente.- Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

Suspensión: Es la medida preventiva y temporal que aplica la Contraloría General de la República al inicio o durante un proceso de evaluación o constatación de denuncias hecha por terceros, apartando al jefe del órgano de control institucional de la función de control, hasta la culminación de dicho proceso, no constituyendo una medida disciplinaria.

Titular de la entidad: Máxima autoridad jerárquica institucional, de carácter unipersonal o colegiado.

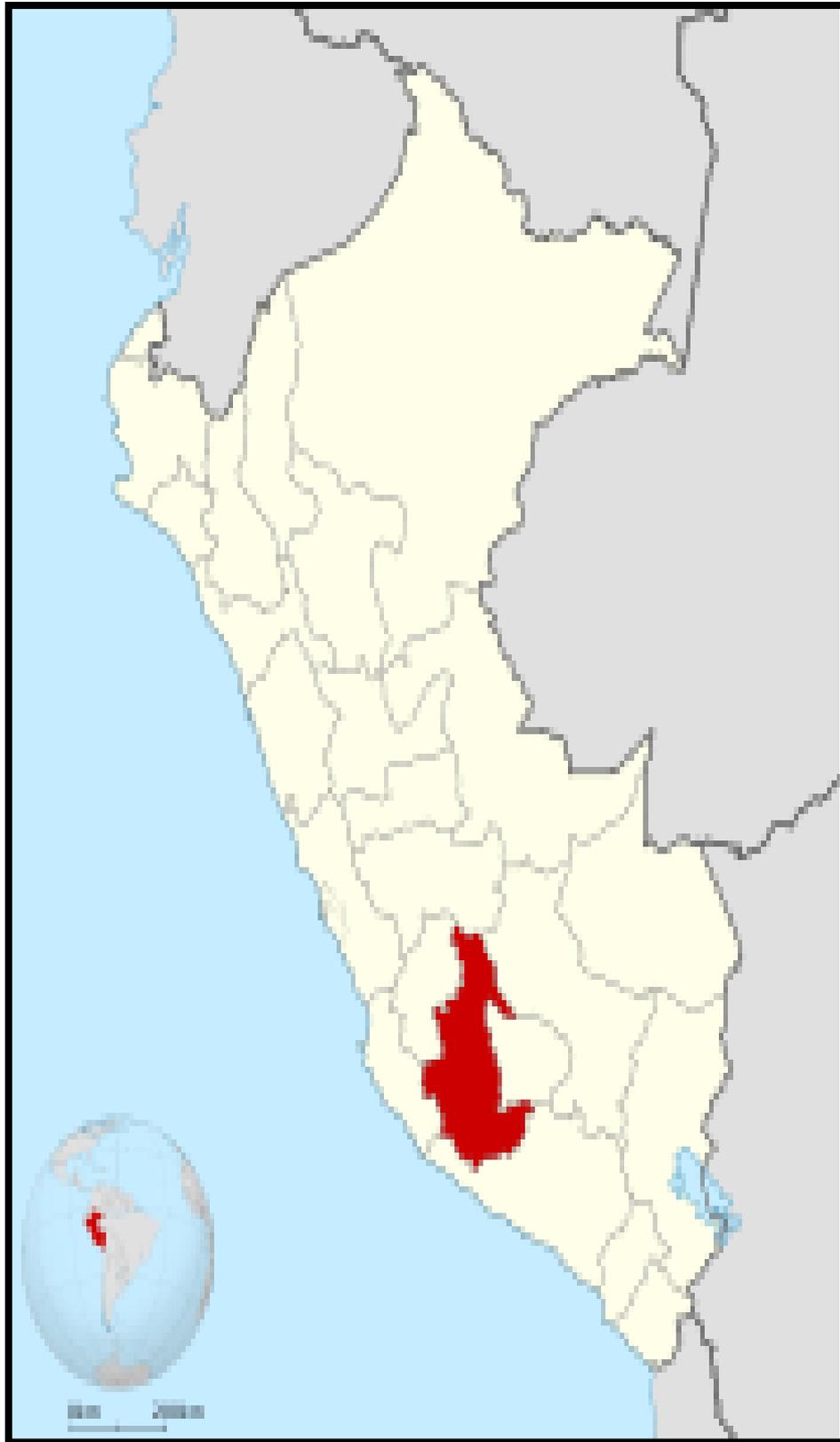
Transparencia de la gestión: Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que estos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

Transparencia.- Comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las actividades y operaciones ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y, al mismo tiempo, implica el acceso del público sin restricciones a tal información para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

Verificación Interna.- Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde al Consejo de Administración la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

Anexo 3

Mapa constitucional del Perú

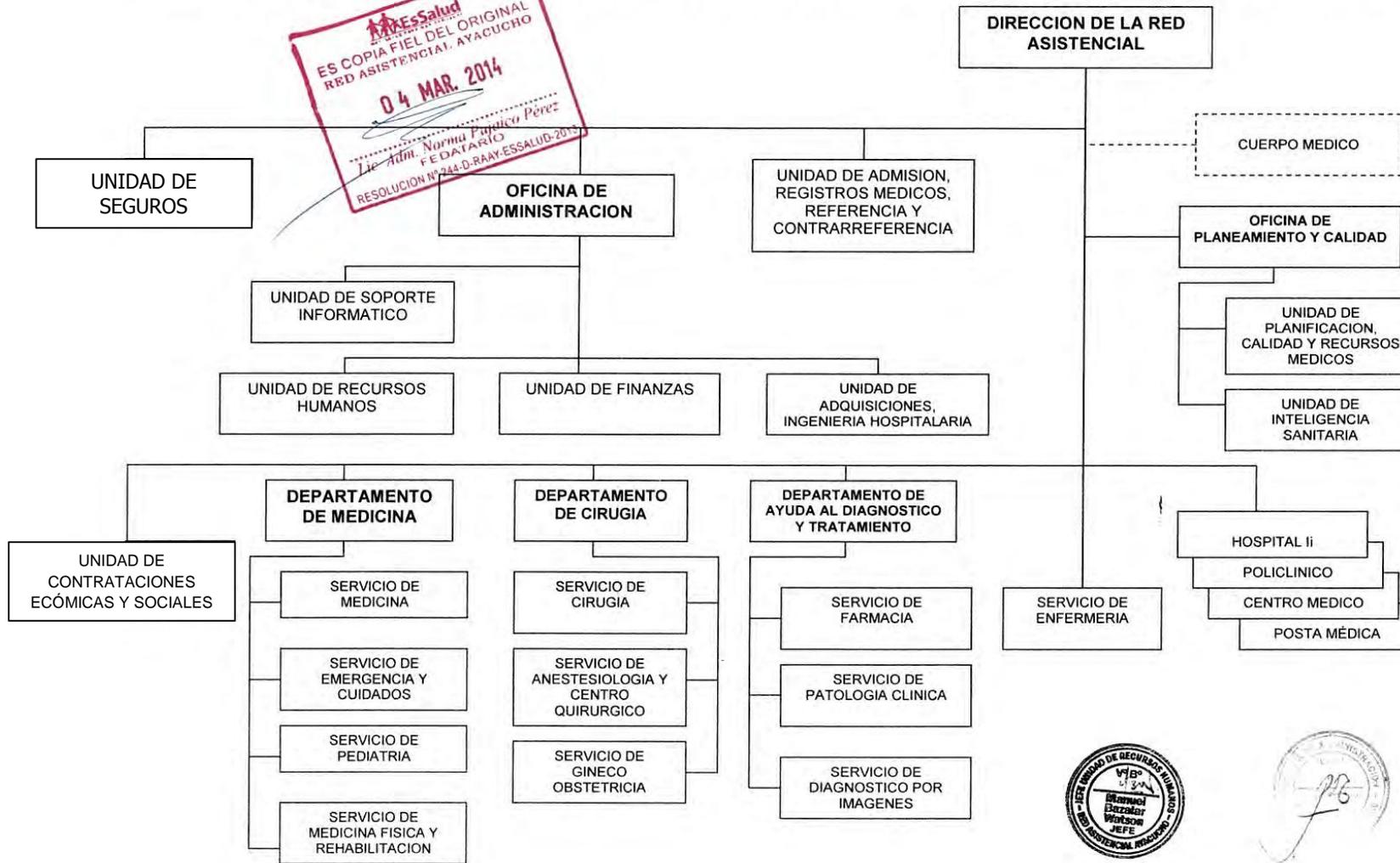


Mapa del departamento de Ayacucho



Anexo 04

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA RED ASISTENCIAL AYACUCHO CON HOSPITAL BASE DE NIVEL II



Anexo 05
Evidencias fotográficas

