



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE TESORERIA DEL HOSPITAL
DOCENTE BELEN, LAMBAYEQUE – 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
PROFESIONAL DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Autor(es)

Munive Guerra Ketty Alicia

Asesor:

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

Línea de Investigación:

Auditoria

**Pimentel – Perú
2019**

RESUMEN

El presente trabajo denominado: Mecanismos de Control Interno en el área de Tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018, es una investigación que me ha permitido establecer un estudio profundo sobre la realidad estudiada en el citado nosocomio, Así mismo el objetivo general fue determinar el nivel del control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén de Lambayeque 2018, para lo cual, el problema propuesto fue: ¿Cuál es el nivel de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén de Lambayeque 2018?

Metodológicamente, es una investigación descriptiva, de diseño no experimental, donde se aplicaron las técnicas de la entrevista, en análisis documental y la observación, los resultados obtenidos nos han permitido identificar ciertas deficiencias de control interno, siendo este uno de los procesos más importante dentro de la institución objeto del presente estudio, ya que permite realizar una adecuada administración de los recursos que posee la misma. Todo esto nos permite concluir que a pesar de los avances tecnológicos, aun no se logra equipar adecuadamente el área de tesorería, el registro de las operaciones y de la información u se genera no se encuentran actualizados, no se cuenta con adecuado ambiente de trabajo con respecto a espacios y clima laboral. A pesar de que el trabajo se planifica y se trabaja en base a objetivos, estos no se llegan a cumplir ni alcanzar ya que no se ejecutan adecuadamente.

Palabras clave, Control, Control interno, Tesorería, Recaudación.

ABSTRACT

The present work called: Internal Control Mechanisms in the Treasury area of Belén Teaching Hospital, Lambayeque - 2018, is an investigation that has allowed me to establish a deep study about the reality studied in the aforementioned hospital. Likewise, the general objective was to determine the level of internal control in the treasury area of Belén de Lambayeque Hospital 2018, for which, the proposed problem was: What is the level of internal control in the treasury area of Belén de Lambayeque Hospital 2018?

Methodologically, it is a descriptive investigation, of non-experimental design, where the techniques of the interview were applied, in documentary analysis and observation, the results obtained have allowed us to identify certain deficiencies of internal control, this being one of the most important processes within of the institution object of the present study, since it allows to realize an adequate administration of the resources that the same one owns. All this allows us to conclude that in spite of technological advances, the treasury area has not yet been adequately equipped, the registry of operations and the information generated is not updated, there is no adequate working environment with regarding spaces and work environment. Although the work is planned and worked based on objectives, these are not achieved or achieved because they are not executed properly.

Keywords: Control, Internal control, Treasury, Collection.

	Índice	Pág.
Resumen		ii
Abstract		iii
Índice		iv
I. INTRODUCCIÓN		8
1.1. Realidad Problemática		8
1.2. Trabajados previos		10
1.3. Teorías relacionadas al tema		14
1.4. Formulación del Problema		22
1.5. Justificación e Importancia del estudio		23
1.6. Hipótesis		24
1.7. Objetivos		24
1.6.1. Objetivo General		24
1.6.2. Objetivo Específicos		24
1.8. Limitaciones		24
II. MATERIAL Y MÉTODO		25
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación		25
2.2. Población y muestra		26
2.3. Variables, operacionalización		27
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.		27
2.5. Procedimientos de análisis de datos		28
III. REPORTE DE RESULTADOS		29
3.1. Tablas y figuras		29
IV. DISCUSIÓN		32
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		35
5.1. Conclusiones		35
5.2. Recomendaciones		36
REFERENCIAS		37
ANEXOS		39

I. INTRODUCCIÓN.

1.1. Realidad Problemática:

Pérez, Ortega, & Ocaña, (2017), quien explicó que el Sistema Nacional de Salud (SNS), como otros sistemas sanitarios que garantizan la universalidad de acceso con independencia del nivel de renta, se enfrentó a considerables retos para ser fiscalmente sostenible. Sin cuestionar la importancia de una adecuada financiación agregada del sistema, conocer la eficiencia de los hospitales del SNS y sus causas que fueron condición necesaria para el diseño de políticas de optimización de los recursos públicos, no solo por razones de supervivencia, sino también por imperativo ético: la ineficiencia señala un mal uso de los recursos aportados por los ciudadanos y compromete el pacto social que sustenta el SNS. El problema fue particularmente complejo en España, donde la responsabilidad de la gestión está descentralizada en las comunidades autónomas.

Inga, (2017). En nuestro país el principal objetivo de las instituciones públicas, es satisfacer las necesidades y demandas de las personas que solicitan sus servicios, los cuales no solo deben de obedecer al criterio de calidad, sino que también estos servicios deben de realizarse con total transparencia y eficacia, es decir haciendo uso adecuado y óptimo de los recursos de las instituciones; es en este sentido que el control interno constituye una herramienta importante para que se puedan desarrollar y cumplir con las premisas de control y a su vez se logre la consecución de los objetivos institucionales.

Poe su parte Inga nos manifiesta que a través de una planificación efectiva, se podrá hacer frente a las deficiencias encontradas, y sobre las cuales se debe mantener un control y monitoreo constante, lo que proporcionara la eficiencia y eficacia requerida por toda institución, y esto a su vez se verá traducido en mejoras del servicio que ofrecen, además en un contexto como el actual la rendición de cuentas por parte de las entidades públicas constituye una labor fundamental para la mejora de su imagen y para la satisfacción de los beneficiarios de sus servicios,

Chancafe, (2016); explicó que en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, existen inadecuados procedimientos de operatividad que se detallaron de la siguiente forma: el personal que labora desconoce las actividades que en esta área se realizan, la documentación que se elaboró de ingresos y gastos y otros documentos, no contienen las formalidades correspondientes, estos documentos (recibos de ingresos, comprobantes de pago y otros documentos) y fueron archivados sin tener en cuenta el orden cronológico y su numeración, muchos de estos faltan físicamente en los archivadores, no se realizaron arquezos de caja del recaudador, cajero – pagador y al fondo caja chica, cualquier persona ingresa al Área de Tesorería, el fondo de caja chica no se custodió en la caja fuerte, poniéndose en riesgo ante una pérdida, sustracción o hurto, esta es la situación actual de operatividad en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque. La Gerencia Regional de Salud Lambayeque, es una unidad ejecutora del pliego del Gobierno Regional Lambayeque, que tuvo que realizar una evaluación del control interno para identificar las deficiencias existentes que no permiten optimizar la operatividad en el Área de Tesorería, así como el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Chávez, (2016), afirma que, en el Perú, se observa el interés de las empresas y el gobierno por implementar sistemas de control interno para mejorar sus procesos en las diferentes áreas. Por su parte, Gómez, Bravo, Anchirayco (2016), agregan que nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía y para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica; y la política económica no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las entidades.

En lo que a la problemática local se refiere, tenemos que el Hospital Docente Belén de Lambayeque, es una entidad pública, que no cuenta con un adecuado control interno en el área de tesorería, así como la falta de

procedimientos para cumplir con el adecuado registro de documentación ya sea de manera diaria o mensualmente, asimismo la falta sustentación de viáticos dentro de los plazos fijados, manejo de fondos fijos, entre otros. Por ello, en numerosas ocasiones se encontró con situaciones que obstaculizaron su desarrollo y le impidieron conseguir sus objetivos, siendo una de ellas la imposibilidad de recuperar determinadas cuentas por cobrar. Es así como nació la idea de iniciar este estudio en el Hospital Docente Belén.

1.2. Trabajos previos.

1.2.1. En el contexto internacional

Guerrero, (2014), en su tesis titulada “Diseño del manual de control interno en el area de tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S.”. Universidad Autónoma de Occidente, en la cual se tuvo como objetivo general proponer a la compañía DUMASA S.A.S instrumentos de control que certifiquen efectividad en el mando de sus recursos específicamente en el área de tesorería, y proporcionar mejoramiento en este proyecto. El tipo de investigación fue exploratoria. Como resultados se obtuvo que es de suma importancia obtener un control interno de sus procedimientos que admitirán alcanzar las ventas propuestas que se manejan mes a mes y cada año para trazar nuevos horizontes y mejorar en la búsqueda de nuevos clientes y proveedores y dar carnes de la mejor calidad. Asimismo es importante también que la empresa cuente con información fidedigna y ordenada sobre el manejo del disponible y en caso de solicitud de la información de entidades gubernamentales como DIAN poder suminístralas sin inconvenientes. (p. 10)

1.2.2. En el contexto Nacional

Inga, (2017). En su tesis para optar el grado de Contador Público denominada “Los mecanismos de Control Interno en el area de Tesorería de los

Hospitales del Perú. Caso: Area de Tesorería del Hospital de la Amistad Perú - Corea Santa Rosa II – 2 Piura, 2016.”. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, en la cual se tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú y del área de tesorería del hospital de la amistad Perú - Corea Santa Rosa II – 2 Piura, 2016. Así mismo se determinó que la evaluación al control interno en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque, se identificaron las siguientes deficiencias: el personal desconoce la operatividad del área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el área de tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal. Chancafe (2016)

Rivera, (2016) En su tesis presentada para obtener el grado de Maestro en Gestión Pública denominada “Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016” Universidad César Vallejo, en la cual se tuvo como objetivo general: Determinar la relación entre Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del gobierno regional de San Martín, 2016, así mismo el autor concluye que existe relación significativa positiva entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016 ya que el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de $r = 0,889$; el coeficiente de determinación (0.790), explicó que aproximadamente el 79% del Desempeño Laboral de los colaboradores se da por el Sistema de Control Interno del GORESAM. Así mismo, para la variable Desempeño Laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016, el nivel del desempeño fue “Alto” ya que la mayor concentración de respuesta se dio en 8 colaboradores que representan el

38%; 5 colaboradores que representan el 24% indicaron que su desempeño laboral es “Muy Alto”, 5 trabajadores que representan el 24% indicaron que es “Regular” y sólo 3 (14%) colaboradores indicaron que su desempeño laboral es “Bajo”.

1.2.3. En el contexto Local

Chancafe, (2016). En su tesis presentada para optar el título de Contador Público denominada “Evaluación del Control Interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el area de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque”. Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, y en donde tuvo como Objetivo General: Evaluar el control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque, y donde se concluye que el personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensable para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal. Así mismo, el Área de Tesorería cuenta con un personal de diez trabajadores, este personal desconoce las normas y directivas que se deben aplicar al Área de Tesorería, no cumple con el perfil y las necesidades del Área, deficiente comunicación entre el mismo personal y con los funcionarios y directivos, limitada supervisión de los jefes inmediatos superiores.

Niño, (2017); en su tesis presentada para optar el título profesional de Ingeniero comercial titulada “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque -2016”; Universidad de Lambayeque, y en donde se tuvo como objetivo general: Proponer a la empresa de confecciones Ravsa Sport la implementación de un control interno para mejorar su gestión de

inventarios. El tipo de estudio fue descriptiva propositiva, el diseño no experimental de corte transversal. Como resultado se obtuvo que después de haber diagnosticado la situación actual del control interno que maneja la empresa de confecciones Ravsa Sport, se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por lo que no permite que el personal realice de manera eficiente sus funciones, ni a la gerencia llevar un control adecuado para administrar su recurso humano como sus recursos materiales. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir.

1.3. Teorías relacionadas al tema:

1.3.1. Teorías de Control Interno.

1.3.1.1. Teoría de Control interno según Holmes (1987).

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

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

1.3.1.2. Teorías de Control interno Según Koontz y O'Donnell (s.f)

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

1.3.1.3. Teoría de Control interno de la Contingencia

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

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

1.3.1.4. Teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow, Taylor

Según Zarpan (2013) “Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la

prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información”.

1.3.2. Mecanismos de Control Interno

1.3.2.1. Definición de Control Interno:

Según Coopers & Lybrand, definen el control interno como “un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz. Un objetivo clave del presente estudio consiste en ayudar a la dirección de las empresas y de otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Sin embargo, el término "control interno" no tiene el mismo significado para todo el mundo y la amplia variedad de términos y significados con que se utiliza dificulta que se logre una comprensión común del control interno. Una de las metas importantes, pues, es la integración de diversos conceptos de control interno dentro de un marco en el que se pueda establecer una definición común e identificar los componentes de control. Tal marco está pensado para dar cabida a la mayoría de los puntos de vista y proporcionar un punto de partida para la evaluación de los sistemas de control interno por parte de las propias entidades, para las iniciativas futuras de los organismos legislativos y para la enseñanza”.

1.3.2.2. Control Interno:

Machado, F. (2000) “Normas y Procedimientos de Auditoría”, quien lo

define de la siguiente manera: “El control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos”

Por otro lado Holmes, W. (2003) “Principios Básicos de Auditoría, p.59” nos da la siguiente definición: “El control interno se refiere a los métodos seguidos por una compañía (1) para proteger sus activos, (2) para proteger a la empresa en contra del mal uso de los activos, (3) para evitar que se incurra indebidamente en pasivos, (4) para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación, (5) para evaluar la eficiencia en las operaciones y (6) para cerciorarse si ha habido una adhesión a la política que tenga establecida la compañía”.

Asimismo el art. 7 de la ley 27785 Ley orgánica del Sistema Nacional de Control (SNC) señala que el control interno comprende las acciones de cautela, previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad, que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultaneo y posterior.

El control interno previo y simultaneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades, como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección

El control interno posterior es ejercido por los responsables de nivel superior de los servidores o funcionarios que ejecutan las acciones, funciones y atribuciones en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas.

1.3.2.3. Importancia

Amaro A. (2011) “La Importancia del Control Interno en la Empresa” Donde manifiesta que el estudio y evaluación del control interno (C.I). Es uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como de disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.

1.3.2.4. Finalidad del Control Interno

Amaro A. (2011) “La Importancia del Control Interno en la Empresa” El propósito fundamental de establecer el control interno es disminuir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos.

El Control Interno es fundamentalmente una responsabilidad gerencial, desarrolladas en forma autónoma, correspondiendo ser ejercido por las autoridades, funcionarios y servidores Públicos como responsabilidad propia de las funciones inherentes a su ámbito de competencia.

La responsabilidad por la supervisión y monitoreo recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un Sistema de Control Interno, que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas y financieras se ajusten a las normas legales y reglamentarias aplicables a la organización.

Esta característica es fundamental puesto que permite que todos los que están en la entidad participen activamente en el ejercicio del control: tal como la Gerencia, la jefatura. A través del establecimiento de Normas y Procedimientos (directivas Internas) para desarrollar sus actividades y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la Planeación, Ejecución, Control y la evaluación de su desempeño, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, también debe ser competencia de la máxima autoridad administrativa, en cada área de la organización, el encargado de dirigir debe ser el responsable de acuerdo con los niveles de autoridad y líneas de responsabilidad establecidas

La Auditoría Interna u el Órgano de Control Institucional correspondiente debe ser la encargada de evaluar de manera independiente el Sistema de Control Interno de la entidad proponiéndole a la gerencia las recomendaciones necesarias para mejorar la administración y gestión.

1.3.2.5. Objetivos del Control Interno

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

1.3.2.6. Clasificación del Control Interno Control Interno Contable

Para Aguirre (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.)

1.3.2.7. Control Interno Administrativo o de Gestión

Para Aguirre (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)

1.3.2.8. Control Interno Financiero

Pero sin embargo para Álvarez (2007); nos dice que el control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.

1.3.2.9. Control presupuesto

Para Álvarez (2007). Explica que el control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas. Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. Asimismo el control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario.

Finalmente con respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos

públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.

1.3.2.10. Control interno gerencial

Para Álvarez (2007). Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es el nivel de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018?

1.5. Justificación e Importancia del estudio

Científica:

En la actualidad los nosocomios estatales brindan servicios de acuerdo a la necesidad de los pacientes, donde todas las áreas están involucradas dependiendo del área de Tesorería que es la que brinda el apoyo económico para implementar los servicios y atender de manera adecuada; he ahí la necesidad de recabar información para identificar si existe o aplica un adecuado control interno en el área de Tesorería del Hospital Docente Belén de Lambayeque y así identifica el nivel de eficiencia de todos sus servicios . Por lo tanto esta investigación es muy oportuna por que se tomara en cuenta de qué manera se llevara un adecuado control interno para mejorar eficiencia de los servicios que brinda el Hospital Docente Belén de Lambayeque.

Institucional:

Esta investigación buscará la manera de solucionar las deficiencias de las áreas del Hospital Docente Belén; ya que todas dependen indirectamente del Área

de Tesorería; es aquí donde la nace la importancia de ofrecer servicios eficientes dentro del HDB y ante la problemática identificada proponer estrategias de control interno al área de Tesorería del hospital para mejorar la eficiencia a un nivel que conlleve a la excelencia con respecto a otros hospitales de la región de Lambayeque.

Social:

La presente investigación es trascendental por qué se va identificar los factores que afectan un adecuado control existente dentro del área de Tesorería del nosocomio; ya que conllevara a generar eficiencia dentro hospital mejorando los procesos; reduciendo los cuellos de botella y los beneficiados serán tanto los pacientes como los colaboradores de la entidad.

1.6. Hipótesis

El nivel de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018 es bajo.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar el nivel de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018.

1.7.2. Objetivos específicos

1. Describir los mecanismos de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque.
2. Diagnosticar el nivel de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018.

1.8. Limitaciones

Dificultad para acceder a la información sobre los niveles de evasión tributaria.

Poca predisposición de tiempo por parte de los microempresarios para brindar información

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación:

Tipo de investigación descriptiva; Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis (Dankhe, 1986) Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.

Están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables.

2.1.2. Diseño de la investigación:

(Hernández R. , 2003), precisa que, constan de dos diseños dentro de Investigación Científica, Experimental y No Experimental.

La presente investigación Científica es de tipo No Experimental, que son: Transversal o Transaccional y Longitudinal.

Tomando un Diseño Transversal o Transaccional para la presente

Investigación lo cual su objetivo principal es recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir las variables y analizar los hechos e interrelacionar en un momento de investigación. (Hernández et).

Dentro del Diseño Transversal o Transaccional, encontramos niveles de profundidad Exploratoria, Correlación o Causal y Descriptivos; este último es tomado en la presenta Investigación y tienen como objetivo investigar la incidencia, suceso hecho y los valores en que se manifiestan una o más variables. El procedimiento consiste en medir y ubicar a un grupo de personas, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, en una variable o concepto y proporcionar su descripción, y como resultado se obtendrá la descripción necesaria para la investigación.

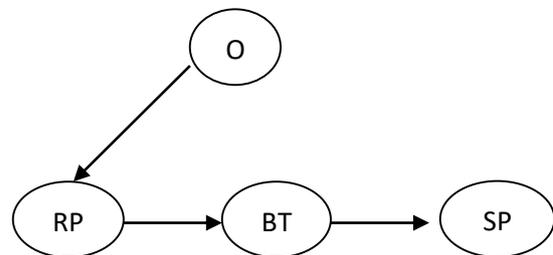
Para cumplir con el objetivo de nuestra investigación se aplicará el siguiente diseño:

O: Observación

RP: Realidad Problemática

BT: Base Teórica

SP: Solución del Problema



2.2. Población y muestra:

2.2.1. Población

La población estuvo constituida por 6 trabajadores, incluido el jefe del área de tesorería y el contador del Hospital Docente Belén de Lambayeque.

2.2.2. Muestra

La muestra de estudio estará conformada por el total de la población compuesta por 6 colaboradores del área de Tesorería del Hospital Docente Belén

de Lambayeque, por ser una población pequeña y específica.

2.3. Variable, Operacionalización

Variable: Control Interno

Operacionalización de la variable Control Interno

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos
Control Interno	Ambiente de Control.	Seguimiento de políticas eficientes	Entrevista/Encuesta
	Valoración de Riesgos.	Asegurar la protección de activos Evitar fraude	
	Actividades de Control.		
	Información y Comunicación.	Captación de datos correctos y fiables. Controles adicionales.	
	Monitoreo	Situación financiera correcta. Información siguiendo criterios y normas establecidas.	

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

La Entrevista: Blasco (2008), manifiesta que, la diversidad de estilos y formas de entrevistas es bastante heterogénea, según los diferentes autores. En las entrevistas se encuentra semi estructurada y a las no estructuradas. Pero también definen una modalidad mixta, presente en muchas entrevistas cualitativas, donde hay partes más estructuradas y menos estructuradas pero varían en el balance entre ellas.

Análisis de Documental: Andréu (2001), denomina que, es una técnica de interpretación de textos, ya sean escritos, grabados, filmados u otra forma diferente donde puedan existir toda clase de registros de datos, transcripción de entrevistas, discursos, protocolos de observación, documentos y videos.

Observación: Jiménez (2009), Dentro de las clasificaciones más habituales de la observación se ha tomado para la presente la Observación estructurada, la cual es un plan de recogida de datos mediante observación, llevada a cabo en el contexto natural en el que se produce el fenómeno que se quiere observar y en el que el investigador trata de establecer algún tipo de control sobre la situación.

2.4.2. Instrumentos:

La guía de entrevista: estuvo estructurada en base a preguntas abiertas, serán preguntas opcionales y de respuesta libre, con el fin de obtener la información relevante para el desarrollo de nuestra investigación.

Fichaje: Este instrumento permitió recolectar, almacenar, registrar y revisar datos, información bibliográfica y documentos electrónicos relacionados con el tema de estudio, revistas, tesis y otros escritos referentes a las variables de estudio.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Después de aplicar los instrumentos de recolección de datos en este caso, la guía de entrevista y el análisis documental, se procedió a ordenar los resultados e inmediatamente después analizarlos, lo que posteriormente nos permitió emitir una opinión acerca del problema planteado, y basándonos en nuestra base teórica podemos determinar cómo es que se encuentran los mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén de Lambayeque

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

3.1.1. En lo que respecta a describir los mecanismos de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque.

Para cumplir con el presente objetivo se realizó un cuestionario de control interno, con la finalidad de obtener información relacionada a los mecanismos de control interno que se utilizan en la mencionada área y cuyos resultados pasamos a describir a continuación.

De los resultados obtenidos del cuestionario, se pudo determinar que en el Hospital Docente Belén de Lambayeque se tiene como prioridad brindar un buen servicio al usuario, teniendo en cuenta que el servicio que presta es el salvar vidas y en algunos casos bajo la presión de las emergencias que se presentan y sin tener muchas veces los implementos necesarios por la falta de presupuesto asignado para el sector salud. Así mismo se pudo conocer que no se cuenta con un sistema adecuado de registro de ingresos, y en lo que respecta a los ingresos por servicios como atención médica, análisis, placas entre otros se emite comprobantes manuales.

Por otro lado se supo que el servicio de caja no cuenta con un fondo de caja chica, esto genera malestar tanto al usuario por la espera de recibir su vuelto y para el trabajador por no poder realizar la venta ya que no está permitido que el cajero abandone su puesto solo en caso de darse un desastre. Con relación a las conciliaciones bancarias, tenemos que se genera los libros bancos de la web a la cual solo tiene acceso la tesorera se concilia con los estados bancarios de cada cuenta estos son generados del SIAF del módulo administrativo del área de tesorería.

En cuanto a la recaudación diaria encontramos que esta no siempre es depositada en los plazos previstos es decir dentro de las 24 horas que normalmente está estipulado para realizar los depósitos y en caso de los días sábado y domingo lo puede hacer el día lunes a primera hora. De no llevarse a cabo dicho depósito el responsable de los depósitos tiene que presentar sustento del porque no realizó el depósito. Se supo también que si se realizan arqueos de caja inesperados pues así la encargada de la caja no puede disponer del dinero que se le asigna para gastos de la entidad para su propio beneficio, encontrando que si se encontraba el dinero en su respectivo lugar y la cantidad esperada. Así mismo las personas encargadas de realizar estos arqueos son la jefa de tesorería, la administradora y la OCI. Se supo también que si existe un control diario de los ingresos de los servicios y venta de medicamentos esto lo realiza el centralizador de fondos, para cumplir con el pago adecuado de los servicios, nos manifestaron que existe un procedimiento, el cual se encuentra estipulado en la directiva de tesorería N° 001-2007 EF/ 7715 Artículo 4

En cuanto al uso de los fondos de caja chica encontramos que no hay un correcto cronograma y distribución ya que en ocasiones se realizan compra de bienes y se cancelan servicios sin precaver que ya no queda el suficiente dinero hasta el giro de la siguiente caja chica, mientras la encargada de caja chica realiza las conciliaciones, las cuales por falta de monitoreo de su feje inmediato no las tiene a tiempo esto demandara de más tiempo la espera del giro de la caja chica siguiente. Se supo también que el registro de los ingresos

al SIAF lo realiza la encargada de los ingresos y consta de dos fases que son: el Determinado y Recaudado; siendo la fase del determinado, la fase en la cual el usuario registra la información correspondiente al detalle en el que se suscita el ingreso. Entonces se consignan los datos completos de código y numero de documento, fecha, rubro y tipo de recurso. Mientras que en la fase del recaudado, es cuando se hace efectivo el depósito del monto recaudado a la institución bancaria en la cual la unidad ejecutora tiene sus cuentas bancarias.

La persona responsable de la programación de calendario de pago es únicamente la tesorera la cual es autorizada para el ingreso a la web y todo lo referente al área de tesorería rigiéndose de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N°28693 y la Directiva de tesorería N° 001-2007 EF/ 7715. Para la programación de los pagos tiene la fecha 25 de cada mes y para una ampliación el día 15. Los gastos deben estar devengados en caso contrario el MEF no le dará calendario. Por último se supo que no hay una correcta supervisión al empleado en cuanto a las labores que se le asignan.

3.1.2. En lo que respecta a diagnosticar el nivel de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque

Para cumplir con el presente objetivo, es decir diagnosticar el nivel de control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén de Lambayeque, se procedió a entrevistar al contador del mencionado nosocomio y los resultados se muestran a continuación

ANALISIS DE LA ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DEL HOSPITAL DOCENTE BELÉN DE LAMBAYEQUE

,

Podemos concluir que a pesar de los avances en materia de equipos y tecnología, aun no se logra optimizar en su totalidad en el área de tesorería, la información que se genera no se encuentran actualizada, no se cuenta con adecuado ambiente de trabajo con respecto a espacios y clima laboral.

Los pagos por bienes y servicios que se realizan dentro del hospital docente Belén de Lambayeque, se realizan por medios de pagos convencionales así mismo manifestó que si se efectúan periódicamente conciliaciones bancarias en el área de tesorería, en cuanto a los depósitos del dinero recaudado, manifiestan que normalmente se realizan al día siguiente, debido a que nuestras labores las terminamos plan de cinco de la tarde y ya no alcanzamos a depositarlas por el horario de atención.

En lo referente a la autorización del giro de cheques, esta actividad solo la realiza el Gerente Administrativo; en cuanto a la comunicación esta no es muy fluida, lo que perjudica muchas veces el normal desarrollo de las labores dentro del área de tesorería, donde se desarrolla un trabajo mecanizado incumpliendo muchas veces con las normas y exigencias que mandan los entes fiscalizadores y el sistema de control; influyendo negativamente en el trabajo y la función recaudadora de la institución, lo que se ve reflejado en un cumplimiento parcial de los objetivos propuestos.

IV. DISCUSION

Después de realizar el trabajo de campo se ha podido comprobar nuestra hipótesis, es decir el nivel de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén de Lambayeque es bajo. Así mismo, tenemos que en lo referente a nuestro primer objetivo, describir los mecanismos de control Interno dentro del área de tesorería del hospital docente Belén de Lambayeque, tenemos que el objetivo principal y la razón de ser en el hospital, es brindar un servicio de calidad al usuario, a pesar que en algunas oportunidades no se cuenta con los recursos

necesarios, debido a la falta de presupuesto para este sector. Se supo que no se cuenta con los mecanismos o sistemas que les permitan realizar un adecuado registro de los ingresos, y que la manera de controlar estos ingresos es a través de los comprobantes que son emitidos manualmente.

El servicio de caja, no cuenta con un fondo de caja chica, lo cual genera cierto malestar en el usuario como consecuencia de la demora en darles su vuelto, esto como producto de que el dinero de caja chica muchas veces se utiliza en compras de bienes o pago de servicios, sin tomar en cuenta que se quedan sin efectivo, teniendo que esperar hasta el giro de la próxima caja chica. En lo referente a las conciliaciones bancarias estas si se realizan en sistema SIAF, del módulo administrativo del área de tesorería y es operado únicamente por la tesorera, la recaudación diaria esta no siempre es depositada en los plazos previstos es decir dentro de las 24 horas que normalmente está estipulado para realizar los depósitos; se pudo comprobar que se efectúan arquezos inopinados, siendo estos ejecutados por la administradora, la jefa del área de tesorería o la OCI. Lo anteriormente mencionado en el párrafo precedente contradice lo expuesto por la teoría de control interno según Holmes (1987), en la cual hace mención que “El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

Por último, la persona responsable de la programación de calendario de pago es únicamente la tesorera la cual es autorizada para el ingreso a la web y todo lo referente al área de tesorería rigiéndose de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N°28693 y la Directiva de tesorería N° 001-2007 EF/ 7715. Para la programación de los pagos tiene la fecha 25 de cada mes y para una ampliación el día 15. Los gastos deben estar devengados en caso contrario el MEF no le dará calendario. Por último se supo que no hay una correcta supervisión al empleado en cuanto a las labores que se le asignan. Esto contradice lo expuesto por: Amaro A. (2011), quien manifiesta que la responsabilidad por

la supervisión y monitoreo recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un Sistema de Control Interno, que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas y financieras se ajusten a las normas legales y reglamentarias aplicables a la organización.

Al referirnos a nuestro segundo objetivo diagnosticar el nivel de Control Interno en el área de tesorería, tenemos que a pesar de los avances en materia de equipos y tecnología, aun no se logra optimizar en su totalidad en el área de tesorería, la información que se genera no se encuentran actualizada, no se cuenta con adecuado ambiente de trabajo con respecto a espacios y clima laboral. Así mismo el contador manifestó que si se efectúan periódicamente conciliaciones bancarias en el área de tesorería, en cuanto a los depósitos del dinero recaudado, manifiestan que normalmente se realizan al día siguiente, debido a que nuestras labores las terminamos plan de cinco de la tarde y ya no alcanzamos a depositarlas por el horario de atención. Lo anteriormente mencionado contradice lo expuesto por Niño, (2017); “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque -2016” quien manifiesta que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control interno, por lo que no permite que el personal realice de manera eficiente sus funciones, ni a la gerencia llevar un control adecuado para administrar su recurso humano como sus recursos materiales. Por lo tanto, la empresa estudiada carece de información que le permita tomar buenas decisiones y estar atento a los posibles riesgos que pueda ocurrir.

En lo referente a la autorización del giro de cheques, esta actividad solo la realiza el Gerente Administrativo; en cuanto a la comunicación esta no es muy fluida, lo que perjudica muchas veces el normal desarrollo de las labores dentro del área de tesorería, donde se desarrolla un trabajo mecanizado incumpliendo muchas veces con las normas y exigencias que mandan los entes fiscalizadores y el sistema de control; influyendo negativamente en el trabajo y la función

recaudadora de la institución, lo que se ve reflejado en un cumplimiento parcial de los objetivos propuestos.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1. Conclusiones.

En lo referente a los mecanismos de Control Interno, se concluye que estos vienen a ser el conjunto de elementos de la organización, sean estos, recursos, sistemas de información, procesos, cultura, estructura, políticas, metas, que son tomados integralmente con la finalidad de asegurar el correcto funcionamiento de la organización y la consecución de los objetivos y metas trazados; en el caso del hospital Belén, se ha podido evidenciar que no se cuenta muchas veces con los recursos económicos, tecnológicos y humanos, no cuentan con los mecanismos o sistemas que les permitan realizar un adecuado registro de los ingresos, y que la manera de controlar estos ingresos es a través de los comprobantes que son emitidos manualmente. Así mismo se pudo apreciar que el personal conoce sus funciones pero en su gran mayoría no se encuentran capacitados adecuadamente.

El servicio de caja, no cuenta con un fondo de caja chica, lo cual genera cierto malestar al usuario, así como también al trabajador, se realizan conciliaciones bancarias periódicamente, de manera directa en el sistema del SIAF, pero solo las realiza la tesorera, la recaudación diaria esta no siempre es

depositada en los plazos previstos es decir dentro de las 24 horas que normalmente está estipulado para realizar los depósitos así mismo se realizan arqueos de caja inopinados, siendo estos ejecutados por la administradora, la jefa del área de tesorería o la OCI.

En lo que respecta a nuestro segundo objetivo diagnosticar el nivel de Control Interno en el área de tesorería, se concluye que a pesar de los avances tecnológicos, aun no se logra equipar adecuadamente el área de tesorería, los registros de las operaciones así como de la información generada, no se encuentran actualizados, no se cuenta con adecuado ambiente de trabajo con respecto a espacios y clima laboral. A pesar de que el trabajo se planifica y se trabaja en base a objetivos, estos no se llegan a cumplir en su totalidad ya que no se ejecutan adecuadamente.

Se concluye también que los factores que más inciden en la baja recaudación o generación de recursos propios, son la falta de control efectivo del buen funcionamiento de la Municipalidad, la forma tradicional de llevar el control y registro de las operaciones, es decir de manera manual, por otro lado la falta de interés de las autoridades por querer contribuir al desarrollo y dotar de mejores técnicas y herramientas para realizar un mejor trabajo.

5.2. Recomendaciones.

Se recomienda a la administración planificar y prever de mejor manera las proyecciones y requerimientos presupuestales, así mismo mejorar la ejecución presupuestal a fin de que las partidas sean empleadas adecuadamente, es en tal sentido que sería bueno implementar los mecanismo y herramientas necesarias, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en la administración de los recursos y la gestión del Hospital Docente Belén de Lambayeque.

Fortalecer los Procesos de Capacitación del personal que labora en el área de tesorería del Hospital Docente Belén de Lambayeque, con el fin de darle estricto cumplimiento a cada uno de los procedimientos establecidos, garantizando la confiabilidad de la información.

Establecer Programas de Evaluación del Sistema de Control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos para el área de tesorería.

REFERENCIAS

- Baptista. (2010).
- Caro, M., & Sánchez, L. (2011). *Diseño de un sistema de Control Interno en el departamento Financiero de la Institución para el Trabajo y el Desarrollo Humano Elyon Yreh*. Cartagea. Obtenido de <http://repositorio.unicartagena.edu.co:8080/jspui/handle/11227/2242>
- Chancafe, F. (2016). *Evaluación del Control Interno para identificar la deficiencias sobre las operaciones del área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud de Lambayeque*. Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/usat/700/TL_Chancafe_Ucancial_Francisco.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dankhe. (1986).
- Guerrero, D. (2014). *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la Compañía Dumasa S.A.S*. Santiago de Cali. Obtenido de <http://red.uao.edu.co/bitstream/10614/6881/1/T05018.pdf>
- Hernández, F., & Zamudio, A. (2004). *Evasión Fiscal en México*. México.
- Hernández, R. (2003). *Metodología de la Investigación*. México: Ed. Mc Graw hill. Tercera Edición, Pg. 23.
- Inga, K. (2017). *Los Mecanismos de Control Interno en el área de Tesorería de los Hospitales del Perú*. Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1907/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_INGA_DIAZ_KATIA_LORENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Inga, K. (2017). *Los mecanismos de Control Interno en el área de Tesorería de los Hospitales del Perú. Caso: Área de Tesorería del Hospital de la Amistad Perú - Corea Santa Rosa II – 2 Piura, 2016*. Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1907/CO>

- NTROL_INTERNO_TESORERIA_INGA_DIAZ_KATIA_LORENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martinez. (2002).
- Medina, J. (2007). *Nuevo Modelo de Control Interno en la Unión Euroea: Su utilidad para los Tribunales de Cuentas*. Lisboa. Obtenido de <https://www.tcontas.pt/eventos/EurosaiOlacefs/Docs/1ST/Espanha/WS1%20ES-span3.pdf>
- Niño, L. (2017). *Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque -2016*. Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/96/3/NI%C3%91O%20S%C3%81NCHEZ%20LIZBETH%20ROSSELLI%20ok.pdf>
- Pecho, et al. (2013). *Estimación del Incumplimiento Tributario en America Latina: 2000 - 2010*. Obtenido de <http://www.cepal.org/ofilac/noticias/paginas/9/49309/Verdi.pdf>
- Pecho, M., Peláez, F., & Sánchez, J. (2013). *"Combatir el Fraude y la Evación Fiscal"*. Unión Europea. Obtenido de http://ec.europa.eu/europe2020/pdf/tax_es.pdf
- Pérez, C., Ortega, I., & Ocaña, R. (2017). *Análisis de la eficiencia técnica en los hospitales del Sistema Nacional de Salud español*. España. Obtenido de file:///C:/Users/Toshiba/Downloads/1-s2.0-S0213911116302588-main.pdf
- Rivera, J. (2016). *Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*. Tarapoto. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sampieri. (s.f.).

ANEXOS

Anexo 01

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ITEMS	RESULTADOS		
	SI	NO	Observación
1. ¿Tiene un objetivo principal del hospital?	X		
2. ¿El hospital cuenta con un sistema para el registro de ingresos?		X	Se realiza de manera manual
3. ¿El servicio de caja cuenta con un fondo de caja chica?		X	
4. ¿Se realizan conciliaciones bancarias?	X		
5. ¿La recaudación diaria es depositada al banco en el tiempo establecido?	X		Algunas veces no se hace a tiempo
6. ¿Se realizan arqueos de caja de manera inopinada?	X		
7. ¿Hay una persona encargada de realizar los arqueos de caja?	X		La jefa de tesorería la Administradora y la OCI
8. ¿Hay un control de los ingresos?	X		
9. ¿Hay un procedimiento para el pago de bienes y servicios?	X		Directiva de tesorería N° 001-2007 EF/ 7715 Artículo 4
10. ¿Se hace uso correcto de los fondos de caja chica?		No	Compra de BB/SS sin programación
11. ¿Una sola persona realiza el registro de ingresos en el SIAF?	X		
12. ¿Cuántas fases comprende el registro de operaciones de ingresos?	X		Determinado y Recaudado

13. ¿Quién es la persona responsable de la programación del calendario de pagos?	X		La Tesorera
14. ¿El personal es supervisado en sus labores que realiza?		X	No ay una adecuada supervisión

Anexo 02

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DEL HOSPITAL DOCENTE BELÉN DE LAMBAYEQUE

Objetivo: conocer el funcionamiento del sistema de control interno.

1. ¿La Contabilidad se lleva en forma manual o computarizada?

Toda la información contables e lleva y se procesa con sistemas computarizados

2. ¿Se encuentran al día permanentemente los libros y registros contables?

Bueno debido a diferentes factores, la contabilidad no se encuentra en su totalidad actualizada

3. ¿Los pagos por bienes y servicios se realizan utilizando medios de pago?

Efectivamente, lo realizamos con medios de pagos convencionales.

4. ¿Se realizan conciliaciones bancarias en el área de tesorería?

Si se efectúan periódicamente

5. ¿Los depósitos de dinero se realizan en el sistema bancario al día siguiente de haber ingresado?

Normalmente se realizan al día siguiente, debido a que nuestras labores las terminamos plan de cinco de la tarde y ya no alcanzamos a depositarlas por el horario de atención

6. ¿Usted como contador autoriza el giro de los cheques o son autorizados por el gerente?

No, la única persona autorizada para hacer esto es el Gerente Administrativo

7. ¿Qué tipo de comunicación existe con las demás áreas?

La comunicación no es muy fluida, digamos en muchos casos algo restringida

8. ¿Cada qué periodo se elaboran los Estados financieros?

Estos se elaboran semestralmente

9. ¿Considera que las políticas y procedimientos en el manejo de resultados se están llevando a cabo adecuadamente?

Así es

10. ¿Se verifica que se aplica la naturaleza jurídica y la metodología contable con periodicidad?

Se aplica, pero no como debería de ser

11. ¿Están adecuadamente dirigidas las labores en el área de tesorería?

No como debería de ser

12. ¿Cree que se está trabajando adecuadamente en el área de tesorería?

El trabajo se realiza de manera mecanizada, incumpliendo a veces con las normas y exigencias que mandan los entes fiscalizadores y el sistema de control

13. ¿Se realiza adecuadamente el trabajo de recaudación?

No, como es sabido en la mayoría de instituciones del estado siempre se presentan y encuentran ciertas inconsistencias dentro de la función recaudadora.

14. ¿Se cumplen los objetivos y las metas propuestas dentro del área de tesorería?

No es su totalidad

15. ¿Se coordinan y cumplen las labores de evaluación y control en el área de tesorería?

Bueno se hacen las coordinaciones pero no se cumplen en su totalidad

16. ¿Se realizan las medidas correctivas necesarias para que el área de tesorería sea más efectiva?

Se está trabajando en eso, y se está avanzando de buena manera por lo menos mejorando la situación en relación a otras administraciones.