



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO
REGIONAL DE AMAZONAS-AÑO 2016**

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

AUTORA:

CINDY MARLLORY LEVY ASPAJO

ASESOR:

C.P.C.C. DIEGO I. FERRE LOPEZ

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA Y PERITAJE

BAGUA – PERÚ

2016

PÁGINA DEL JURADO

**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA
GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE
AMAZONAS-AÑO 2016**

.....
CINDY MARLLORY LEVY ASPAJO
AUTORA

.....
Mgtr. C.P.C ALEJANDRO ALCANTARA SUYON
PRESIDENTE

.....
C.P.C. SEGUNDO GUILLERMO PALACIOS OBLITAS
SECRETARIO

.....
C.P.C. DIEGO ISIDRO FERRE LOPEZ
VOCAL

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Cindy Marllory Levy Aspajo, estudiante del Programa Académico de la Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, identificado(a) con DNI 44803931.

Declaro bajo juramento que:

Soy autora de la tesis titulada: IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS- AÑO 2016. La misma que presento para optar: EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO. La tesis no ha sido reproducida ni parcial ni total, para la cual se han cumplido con las normas de citas y referencias para las fuentes de consultas. La tesis que presento no atenta contra derechos de terceros. La tesis no ha sido informada demostrada precedentemente para obtener un grado académico de título profesional. Los datos que se presenta en los resultados son de la realidad, no han sido falseados, ni reproducidos.

En consecuencia asumo el compromiso que corresponde de cualquier fingimiento, camuflaje u negligencia tanto de las documentaciones como de la investigación aportada, por lo cual me someto a las disposiciones vigentes de la Universidad cesar Vallejo.

Bagua, Diciembre del 2016.

CINDY MARLLORY LEVY ASPAJO

DNI 44803931

DEDICATORIA

Dedico mi tesis en primer lugar a Dios por darme la fortaleza para continuar con mis estudios y por permitirme superar todos los obstáculos que se presentaron en mi camino.

A mis padres por depositar su confianza en mí y brindarme la oportunidad y los medios necesarios para terminar mi carrera profesional y a si superarme y ser mejor día a día.

Dedico este trabajo a mi hijo que es el ser que me impulsa a triunfar y ser mejor persona cada día, por comprender que todo lo que hago es para tener un mejor futuro juntos.

A mi esposo por estar a mi lado cuanto más necesito de alguien por alentarme a concluir cada meta trazada.

Cindy Marllory Levy Aspajo

AGRADECIMIENTO

A Dios gracias por brindarme la perseverancia y valor para poder cumplir mis ideales, por permitirme tener una magnífica experiencia durante mi recorrido como alumna en la universidad y regalarme la hermosa familia que tengo.

Gracias a la universidad cesar vallejo por darme la oportunidad y permitirme cumplir mi sueño de ser una profesional en la carrera que tanto me apasiona, que es contabilidad.

Agradezco a mis padres infinitamente de preocuparse por mi bienestar y mi superación ante la sociedad y apoyarme incondicionalmente en todo momento aunque no estén presentes físicamente yo sé que siempre puedo contar con ellos cuando los necesite.

Agradezco también a mi hijo por ser la inspiración de mi vida y por su gran amor que es el impulso que necesito día a día para lograr mis objetivos.

A mi esposo gracias, por su comprensión, paciencia y amor, por estar día a día a mi lado apoyándome e impulsarme a ser una buena profesional.

PRESENTACIÓN

Señores del jurado

Para cumplir con las disposiciones actuales comprendidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, someto a vuestra consideración la presente Tesis titulada: IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS-AÑO 2016

La ejecución del vigente trabajo de investigación se ha realizado teniendo en cuenta la formación ofrecida mediante los conocimientos obtenidos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación conveniente para este tema , consultas bibliográficas y realización de encuestas que he realizado y consecuentes de las restricciones a que estamos expuestos en el desarrollo del mismo.

Estoy convencida que va ser un aporte muy importante que interesará de modelo para el proceso de futuras investigaciones. Dejo a vuestro criterio la evaluación del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

PÁGINA DEL JURADO	II
DECLARACION DE AUNTENTICIDAD	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
PRESENTACIÓN	VI
ÍNDICE GENERAL	VII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1.Realidad Problemática	11
1.2.Trabajos Previos.	13
1.3.Teorías Relacionadas al tema	15
1.4.Formulación al Problema	18
1.5.Justificación del estudio	18
1.6.Hipótesis	19
1.7.Objetivos	19
1.7.1.Objetivo General:	19
1.7.2.Objetivos Específicos:	19
II. MÉTODO	20
2.1.Diseño de investigación	20
2.2.Variables, Operacionalización	20
2.3.Población y muestra	21
2.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
2.4.1.Técnicas De Recolección De Datos	22
2.4.2.Instrumentos De Recolección De Datos	22

2.4.3.Validez Y Confiabilidad De Datos	23
2.5.Métodos De Análisis De Datos	23
2.6.Aspectos Éticos.	23
III. RESULTADOS	24
IV. DISCUSIÓN	52
V. CONCLUSIONES	54
VI. RECOMENDACIONES	55
VII. PROPUESTA	56
VIII. REFERENCIAS	64
ANEXOS	65
✓ Instrumentos	65
✓ Validación de los instrumentos	70
✓ Matriz de consistencia	71

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es una herramienta en la que se da conocer el Control Interno basado en el Informe del comité de organizaciones (COSO-ERM) para la entidad gubernamental. En el desarrollo de la tesis, trata sobre una problemática de mucha importancia que permite establecer el nivel de ejecución y adecuación necesaria la estructura y componentes bajo el marco de las Normas de Control Interno en la Gerencia Sub Regional de Utcubamba; titulado IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS-AÑO 2016, con la finalidad de recoger información para la investigación, se ha aplicado la técnica de la revisión de documentos y la técnica de cuestionario aplicada al personal de cada área en la que se ha determinado las debilidades y fortalezas de la entidad. En la investigación, se planteó como objetivo, determinar si la implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas, para conseguir que se empleen las normas de control y que los sistemas de administración generen una gestión transparente, lo que llevará a que los funcionarios y trabajadores contribuyan a la ejecución de los controles internos. Al terminar el presente estudio, se ha aplicado una metodología de la investigación científica acorde al estudio que fue aplicada desde el planteamiento del problema, los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio, para, finalmente llegar a las conclusiones y recomendaciones.

Palabras claves: Control Interno, coso, sistema de control, gestión, gobierno regional.

ABSTRACT

The present research work is a tool in which the Internal Control based on the Report of the organization committee (COSO-ERM) for the government entity is known. In the development of the thesis, it deals with a problematic of great importance that allows to establish the level of execution and adequacy necessary the structure and components under the framework of the Norms of Internal Control in the Sub Regional Management of Utcubamba; Entitled IMPLEMENTATION OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE SUB REGIONAL MANAGEMENT OF UTCUBAMBA - REGIONAL GOVERNMENT OF AMAZONAS-AÑO 2016, in order to gather information for the investigation, the technique of document review and the questionnaire technique applied to the personnel of Each area in which the weaknesses and strengths of the entity have been determined. In the investigation, the objective was to determine if the implementation of the internal control system influences the management of the Utcubamba Sub Regional Management of Amazonas Regional Government, to ensure that control standards are used and that management systems generate a transparent management, which will lead to the officials and workers contributing to the implementation of internal controls. At the end of the present study, a methodology of scientific research was applied according to the study that was applied from the approach of the problem, the objectives, hypotheses and all other aspects related to the study, to finally reach the conclusions and recommendations.

Key words: Internal Control, coso, control system, management, regional government.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

A nivel internacional

El control interno en los gobiernos regionales de Ecuador ha ido mejorando, debido que el gobierno propuso una serie de normas legales relacionado a la implementación del sistema de control interno, porque existía Ambiente de Control porque en la administración de recursos humanos y Órgano de Control Institucional son incipientes, el personal carece de herramientas necesarias de administración y no contar con evaluación de Riesgos.

En la Evaluación de Riesgos tenemos que es el más complicado; por la ausencia de una estrategia planeada para gestionar los riesgos, que observe las diferentes fases para identificar, valorar y resultados. Es de mucha importancia señalar que al tener objetivos y metas institucionales precisas, existe la circunstancia precedente para efectuar una evaluación de riesgos.

A nivel nacional

En el Perú el control de las entidades públicas se rige por la normatividad y que se ejecuta bajo dos modalidades, la primera es el control interno y la segunda el control externo.

En los principios de control se puede observar que a nivel nacional mucho de nosotros tenemos conciencia a favor del control interno a las entidades públicas y otros que no se preocupa y tener responsabilidad de establecer el sistema de control interno y fortalecerlo al interior de las organizaciones del estado

En el marco de la valoración de la administración de una entidad del estado, es esencial planificar y aplicar trabajos de control en el transcurso inquebrantable y continuamente con la finalidad de establecer y evidenciar si los recursos de las entidades públicas de saneamiento se han realizado conforme a lo planeado y alcanzado los objetivos proyectados; si no se alcanzaron tomar las medidas correctivas necesarias.

A nivel local

La Gerencia Sub Regional Utcubamba GSRU. Es un órgano descentralizado del Gobierno Regional Amazonas, creado, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 004-2012-G.R. AMAZ/PR de fecha 04-01-2012, constituyéndose en la Unidad Ejecutora N° 004 Sub Regional Utcubamba.

La Contraloría General de la República, mediante R.C.G. N° 458-2008-CG, de fecha 28 de Octubre de 2008 y publicada con fecha 30 de Octubre de 2008, aprueba la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, como documento para orientar la gestión pública y el control gubernamental; sin embargo en la Gerencia Sub Regional de Utcubamba de la Región de Amazonas, a la fecha no se ha implementado en su totalidad.

Mediante el diagnóstico a la **GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS**, el sistema de control interno viene funcionando en forma regular desde Junio del 2012, con diferencias entre los componentes que la conforman y así tenemos lo siguiente:

En Ambiente de Control posee una cualidad seria hacia el control interno, llegándose a generar situaciones preliminares para su ejecución. Sin embargo, la administración de recursos humanos y Órgano de Control Institucional se muestran incipientes, toda vez que carece de personal necesaria y de algunas herramientas necesarias de gestión (Manual de procesos y Manual de Funciones) acordes a las necesidades institucionales: así mismo no se ha implementado el Sistema de Control Interno en la Gerencia Sub Regional de Utcubamba. Lo cual constituyen los grandes problemas de la institución y su aplicación es inaplazable. En la Evaluación de Riesgos tenemos que es el más complicado; por la ausencia de una estrategia planeada para gestionar los riesgos, que observe las diferentes fases para identificar, valorar y resultados. Es de mucha importancia señalar que al tener objetivos y metas institucionales precisas, existe la circunstancia precedente para efectuar una evaluación de riesgos.

En cuanto a las Acciones de Control se realizan instrucciones de autorización, conformidad y comprobación en las diferentes acciones que realizan las unidades orgánicas de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba (señalados en Ordenanzas Regionales, Directivas, etc.); no obstante estos, estos necesitan ser completados

en integrados a una administración por procesos, para el desarrollo de una manera planeada y reglamentada.

En cuanto a la Informática y la Comunicación, se conoce que la información generada aporte en la mejor toma de decisiones, y que se detallan con componentes e instrucciones de comunicación interna y externa, pero pueden perfeccionar los procesos, canales y medios usados que aseguren eficientemente el flujo de la información; tanto entre las distintas unidades Orgánicas como los grupos de interés.

Respecto a Supervisión, se tiene reportes y comunicación de la situación de cada una de las obras o actividades que desarrolla la Gerencia Sub Regional de Utcubamba; indicando las carencias y dificultades descubiertos en el monitoreo. Así mismo señalo que es obligatorio tener instrucciones para establecer e implementar las recomendaciones, utilizando mecanismo autorizados para autoevaluar la administración.

1.2 Trabajos Previos

A NIVEL NACIONAL

El estudiante Campos Jave y Gupioc Ventura(2014 Trujillo) , en su tesina **Influencia de la Aplicación de la Guía de control interno en el área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología** , de la Universidad Privada Antenor Orrego manifiesta en que la compañía inicialmente confronta a un control interno no apropiado, sus inventarios es excesivo, y tiene una justa repartición de sus productos, respecto a la administración de inventarios puede instaurar la cantidad y ejecutar sus productos, comprando lo indispensable para saciar la demanda y eludiendo los gastos de almacén.

Según Valles Cárdenas, Joan Mary y Zegarra Arévalo, Walter con su tesina titulada: **“Tipos de auditoría gubernamental efecto e incidencia en el control interno institucional de la entidad pública año 2007”**.

Universidad Privada Antenor Orrego. Manifiesta que su objetivo general es señalar la incidencia en el control interno de las compañías públicas, a través de los modelos de auditoría gubernamentales que se aplicaran y que tienen como

objetivo específico constituir los problemas condicionales y auténticos que se encuentren en las empresas públicas, especificando la incidencia y la secuela en el control interno.

ROMERO GARCÍA, Adrián (2004) “**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE GESTIÓN INSTITUCIONAL**”, manifiesta las dificultades que posee el control interno presente; lo que no permite el desarrollo de cumplimiento de la administración de los organismos del Estado, señalando que una de las situaciones más sólidas de la calidad del control interno, es porque un mejor plan se puede alejar. El control interno se utiliza para instaurar excelente calidad; los errores del proceso se revelan y el proceso se enmienda para excluir errores

A NIVEL INTERNACIONAL

El estudiado Garrido, B. (2011). En su estudio nominado: “**Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido**”. Tesis pregrado Universidad de los Andes. República Boliviana de Venezuela. Indica que el sistema de control interno este estará guiado a la aplicación de la eficiencia del tiempo, y la organización de la información como pieza de las estrategias del control interno, para ejecutar los objetivos trazados.

Según Vega, J. (2009) en su estudio “**Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009**”. Propone a las autoridades de efectuar seguimiento repetidamente para el desempeño de los controles internos e inspeccionando el desarrollo de sus dependientes. Facultar al talento humano en sus áreas para un mejor avance tecnológico obteniendo así certeza en sus procedimientos.

1.3 Teoría Relacionada al tema

1.3.1. MODELO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

Esta engloba los periodos de planificación, establecida en cada una de ellas por etapas y actividades, las cuales evolucionan con la finalidad de consolidar el Control Interno de la compañía.

1.3.2. FASE DE PLANIFICACIÓN

El crecimiento de este periodo facultad al Titular de la empresa y sus principales funcionarios quienes se responsabilizan a implementar el SCI. La etapa debe contener lo siguiente:

Etapa I – Acciones preliminares

Contiene las acciones de formalizar el compromiso institucional para la realización del SCI, y tenemos las siguientes:

Actividad 1: Reconocer acta de compromiso

Para precisar la responsabilidad institucional, el Titular y la Alta Dirección de la entidad rubrican el acta de compromiso.

Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno

La anotación del acta de compromiso, se establece el Comité a través de la resolución registrada por el Titular de la entidad.

Actividad 3: Sensibilizar y capacitar en Control Interno

La planificación de sensibilizar y capacitar en Control Interno, se realiza dentro de los noventa días calendarios después de la instalación del Comité.

Etapa II – Identificación de brechas

Deduca las acciones preparatorias para la confección del diagnóstico de control interno, tenemos los siguientes:

Actividad 4: Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI

- Objetivos
- Alcance

- Descripción de las actividades a desarrollar
- Cronograma de trabajo
- Responsable de cada actividad

Actividad 5: Realizar el diagnóstico del SCI

En esta actividad se realiza la evaluación del sistema para identificar las deficiencias del control interno.

Etapas III – Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas.

Realizar el cierre de brechas en el plan de trabajo del control interno.

Actividad 6: Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI..

- Objetivo del plan de trabajo
- Descripción de las acciones para el cierre cada brecha identificada
- Responsables de implementar cada acción.
- Recursos requeridos para la ejecución de las acciones.
- Cronograma de trabajo (con fechas programadas de inicio y término)

1.3.3. FASE DE EJECUCIÓN

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad.

Etapas V - Reportes de evaluación y mejora continúa

Comprende las actividades y mejora continua enfocadas a viabilizar la evaluación periódica de la implementación del SCI., entre ellas tenemos:

Actividad 08: Elaborar reportes de evaluación respecto a la Implementación del SCI

En el periodo de planificación, el Comité realiza un reporte de evaluación al término de cada una de sus etapas.

Actividad 09: Elaborar un informe final

Al periodo de implementación del Sistema de Control Interno, el CCI elabora un informe final que recoja la información del proceso de implementación del SCI de la entidad.

Actividad 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI.

Con el reportaje obtenido de los alcances de evaluación, el Comité retroalimenta de manera continua el proceso de implementación del SCI, con el fin de contrastar lo que se planificó en el proceso para la implementación del SCI con lo efectivamente realizado.

1.3.4. DIFUNDIR LOGROS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD.

Difundir logros de la implementación a través del portal web Institucional y por los medios informativos internos que posee la institución.

1.3.5. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Ambiente del control

El ambiente del control se representa con lo que impacta sobre el conocimiento de la cultura organizacional.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos se insinúa al reconocimiento de los factores internos y externos.

Actividades de control

Las acciones de control describen al esquema de un marco de control y la realización de procesos de control en todos los niveles.

Información y comunicación

El sistema comprende las informaciones financieras o no financieras que estén relacionadas con las operaciones, y el cumplimiento de los reglamentos.

Vigilancia

Especifica al procedimiento de auditoría internamente del sistema de control interno, e incluye evaluar si el entorno de control es satisfactorio.

1.3.6. C.O.S.O: Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (Comité de Organizaciones que Patrocinan de la Comisión de

Treadway), Comité creado en Estados Unidos en 1985, con formado por Auditores internos, contadores y administradores.

El informe coso es un escrito que tiene las importantes directivas para el establecimiento, gestión y control de un sistema de control.

1.4 Formulación del Problema

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas?

1.5 Justificación del Estudio

Esta importante investigación que presento apunta a tener el horizonte específico de poseer un buen Sistema de Control Interno de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba – Gobierno Regional de Utcubamba, que permita a la gestión alcanzar sus objetivos mediante una información oportuna y confiable.

Esto es importante porque va a permitir a la Gerencia Sub Regional de Utcubamba desplegar una destreza que le acceda optimizar sus actividades financieras y presupuestarias concordantes con los clasificadores del ingreso y el gasto público de manera eficiente, efectiva y económica.

Asimismo se utilizará como base esta investigación a los estudiantes de la carrera profesional de Contabilidad, admitiendo ser un guía de consulta en casos futuras investigaciones similares.

Con el presente trabajo de investigación se pretende conocer los problemas que se suscitan en una institución al no existir un sistema de control interno y a la vez buscar solución a dichos problemas para una mejor gestión en los procesos y controles de dicha institución.

Asimismo este trabajo es necesario porque va a permitir ampliar nuestros conocimientos sobre la importancia del control interno en las entidades públicas como lo es en la Gerencia Sub Regional Utcubamba, identificando debilidades en los procesos de control interno para los ajustes correspondientes.

1.6 Hipótesis

La implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas.

1.7 Objetivos

Objetivo General

Determinar si la implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas

Objetivos Específicos

- Realizar el diagnóstico del sistema del control interno existente en la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas.
- Establecer si la ejecución de las acciones de control interno mejoran la gestión de la Gerencia Sub Regional Utcubamba- Gobierno Regional de Amazonas
- Diseñar un nuevo sistema de Control Interno de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas.

II. METODO

2.1 Diseño de Investigación

El presente estudio es una investigación Descriptiva – Explicativa porque muestra el contexto actual de la institución al no contar con un sistema de control interno y se expone el proceso de lograr la eficacia por medio de la implementación del sistema de control interno.

El método es descriptivo porque ha permitido especificar los hechos que se están suscitando en la institución por la falta del sistema de control interno, y de tal modo que permita deducir o adquirir conclusiones efectivas para ser utilizadas en el estudio de investigación.

También se ha aplicado el método explicativo porque por que se ha dado conocer las definiciones y conceptos legales y técnicos referentes al sistema de control interno.

2.2 Variables - Operacionalización

Variable independiente: Sistema de Control Interno.

Variable dependiente: Procesos y controles de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional Amazonas

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Independiente: Control Interno.	El Control Interno es un sistema que cuenta con política y procedimientos que ayudan a proteger los activos de la empresa, los registros contables sean verdaderos y evitar el fraude en la empresa..	Es el estudio de todas las gestiones internas realizadas con el propósito de proteger los activos de la institución.	Ambiente de control Interno Evaluación de Riesgos. Actividades de Control Interno. Tipos de Control Interno Ejecución de las actividades de control Seguimiento de Implementación de recomendaciones	Ficha documental Cuestionario

Dependiente: Gestión	La gestión es el proceso y efecto de administrar, es hacer diligencias conducentes al logro de objetivos y metas o de un deseo cualquiera.	La gestión mide el nivel de compromiso en la correspondencia y manejo de las actividades buscando estabilidad.	Establecimientos de metas y objetivos Políticas Estrategias Eficiencia	Ficha documental Cuestionario. Estado de Resultados.
--------------------------------	--	--	---	--

2.3. Población y Muestra

Población: La población está constituida por 11 jefes de área como se demuestra el siguiente cuadro:

AREA	CARGO	SUB TOTAL
Gerencia	Jefe	1
Oficina de RR.PP	Jefe	1
Asesoría Jurídica	Jefe	1
Planeamiento y presupuesto	Jefe	1
Administración	Jefe	1
Unidad de Tesorería	Jefe	1
Unidad de Contabilidad	Jefe	1
Unidad de Recursos Humanos	Jefe	1
Unidad de Logística	Jefe	1
Infraestructura y Medio Ambiente	Jefe	1
Unidad de Estudios	Jefe	1
TOTAL		11

Muestra: Por ser la población pequeña, la muestra es la misma que la población. Son los 11 Jefes de área de la Gerencia Sub Regional Utcubamba.

2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

2.4.1 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

TECNICAS

Revisión documental.-Esta técnica se utilizó para conseguir datos de las normativas, textos, tesis, manuales, reglamentos, estados financieros y presupuestarios.

Encuestas.- La Encuesta ha sido dirigida a los jefes de cada área que servirá para recaudar información relevante y confiable relacionada a la Implementación del control interno, y establecer la situación en la que se encuentra la institución y dar alternativas de solución que ayude al desarrollo para este proyecto de investigación.

INSTRUMENTOS

Ficha bibliográfica-El Instrumento que utilice para coleccionar antecedentes de las normas administrativas, normas contables, normas de auditoría, de textos, boletines, trabajos de investigación e Internet relacionados con el trabajo de investigación.

Cuestionario de preguntas cerradas.-Este instrumento que fue aplicado para obtener datos de los jefes de cada área, para luego convertirla en información del trabajo de investigación.

2.4.2. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD:

El trabajo de investigación se validará mediante el juicio para garantizar la confiabilidad de datos.

2.5. MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS

Referente a las técnicas en primer orden se aplica el estudio y análisis de los requerimientos de apoyo de los jefes de áreas y sus respectivas respuestas.

Para el conocimiento del período de gestión se ha realizado el estudio de los documentos, así mismo se utilizó un cuestionario para los jefes de área con la finalidad de conseguir información básica del control interno. Las encuestas fueron ordenadas y clasificadas para luego ser tabuladas y analizadas utilizando la hoja de cálculo Microsoft Excel y mostro mediante tablas y gráficos en cantidades porcentuales.

2.6 ASPECTOS ETICOS

La presente Investigación ha respetado a los autores de la Bibliografía que se utilizado y cumplir con la honestidad de la ética de acorde a la investigación que se adquiriera de fuentes utilizadas. Con el proceso de la investigación se ha puesto a prueba la validez y vigencia de los valores, para ello se ha buscado nuevas instrucciones o nuevas explicaciones a la realidad, para sacar nuestras propias conclusiones respetando y valorando lo que han realizado otros autores e investigadores, asimismo a este trabajo de investigación, existe objetividad, realizando descripción y análisis usando gráficos, cuadros, resúmenes y tablas de las referidas preguntas al personal de la institución.

III.RESULTADOS

3.1. Resultados de la encuesta Aplicada a los Jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba.

Tabla N°01

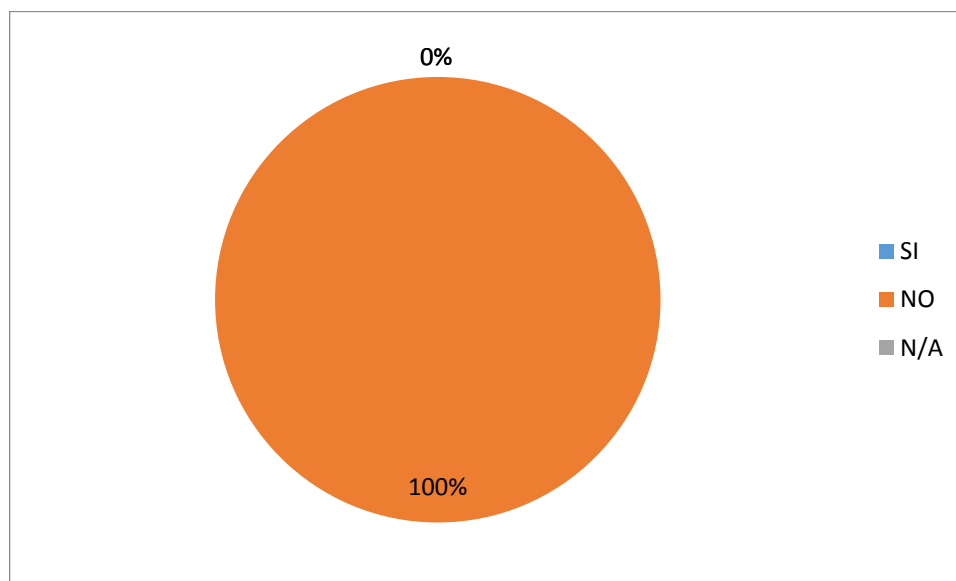
1.- ¿La Gerencia Sub Regional de Utcubamba tiene implementado su Sistema de Control Interno?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	0%	0
NO	100%	11
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 01



El 100% dice que la Gerencia Sub Regional de Utcubamba No tiene implementado su Sistema de Control Interno.

Tabla N°02

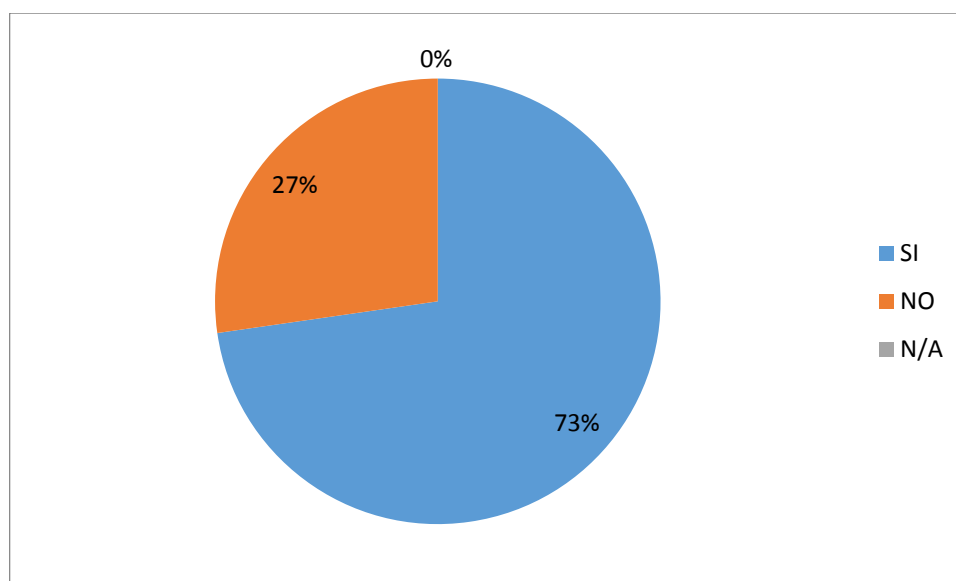
2.- ¿La Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba ha mostrado voluntad de realizar el establecimiento del control interno?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	73%	8
NO	27%	3
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 02



Según la encuesta ejecutada, el 73% manifiesta que la Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba SI muestra voluntad de realizar el establecimiento del control interno, el 27% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°03

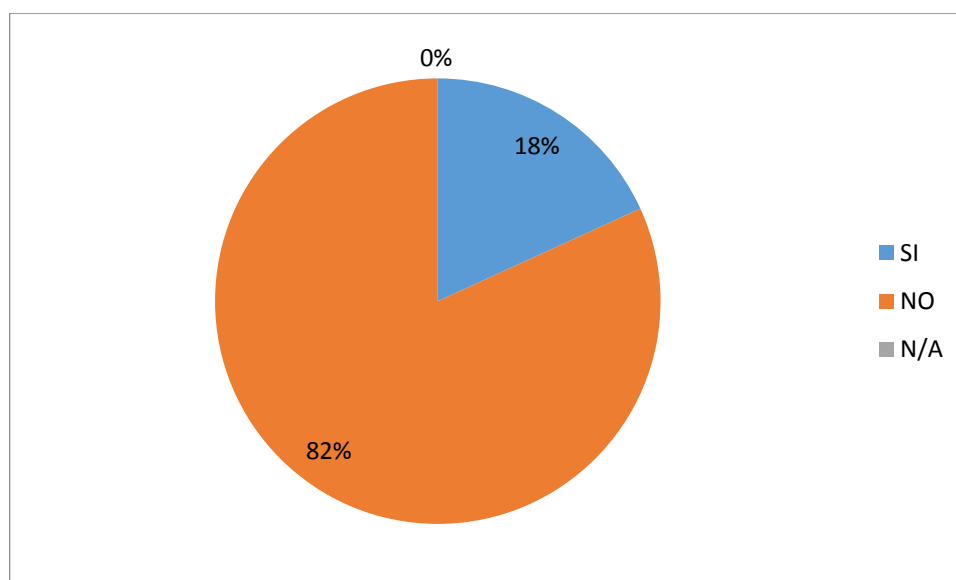
3.- ¿Se ha tomado medidas para las desviaciones de indicadores administrativos y contables?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	18%	2
NO	82%	9
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 03



De la encuesta realizada, el 18% expresa que SI se tomado medidas para el control de las desviaciones de indicadores administrativos y contables, el 82% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°04

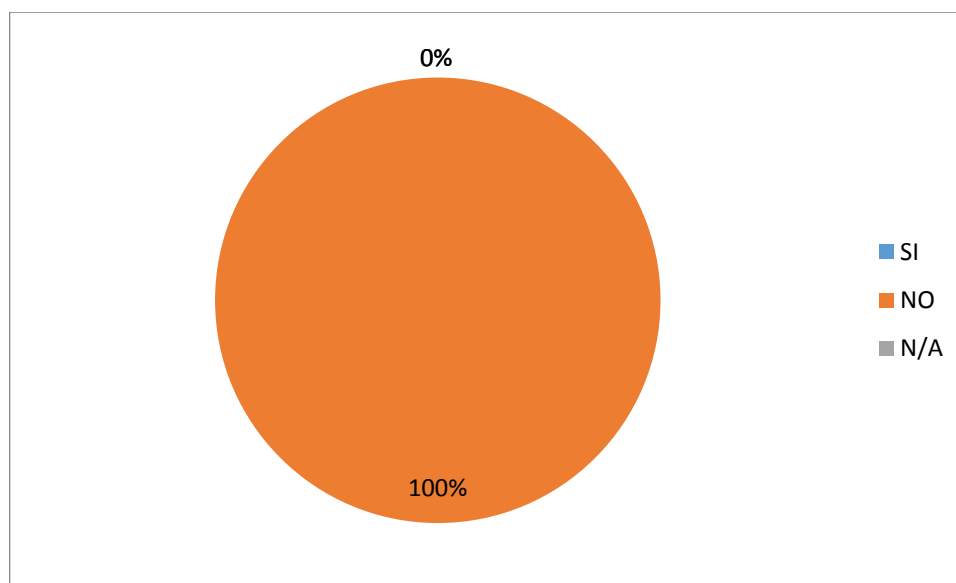
4.- ¿La Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba tiene un código de Ética formalmente aprobado?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	0%	0
NO	100%	11
N/A	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 04



En la encuesta realizada, el 100% manifiesta que la Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubambano cuenta con un código de Ética debidamente aprobado.

Tabla N°05

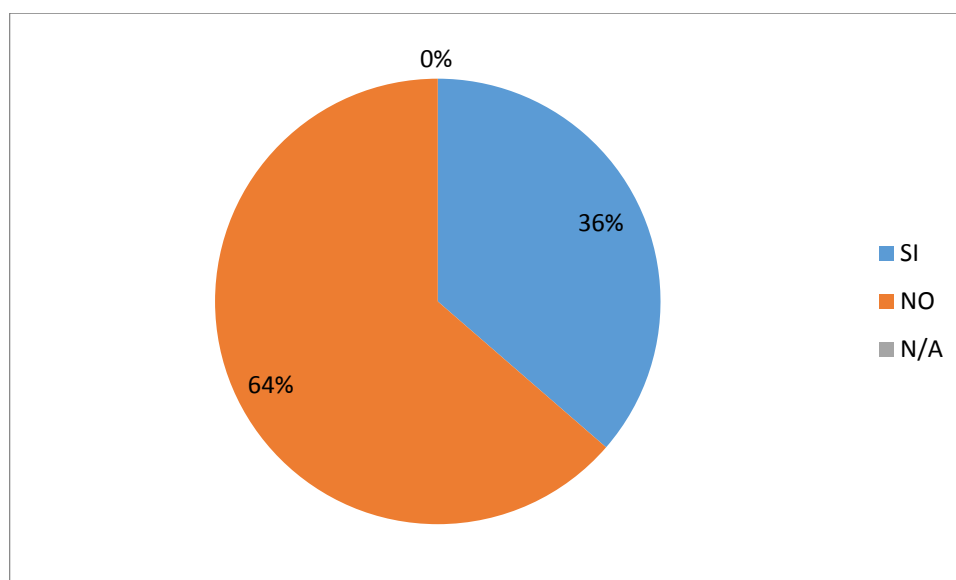
5.- ¿La Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba ha divulgado la visión, misión, metas y objetivos y estrategias de la empresa?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	36%	4
NO	64%	7
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 05



De la totalidad, el 36% expresa que la Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba SI ha divulgado la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad, el 64% dice No y el 0% NO APLICABLE.

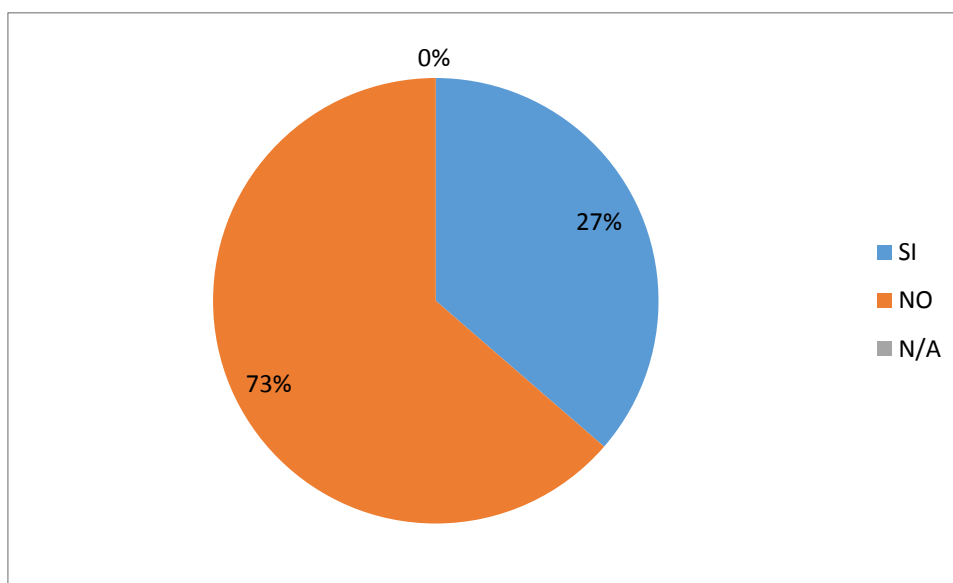
Tabla N°06

6- ¿La Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba ha elaborado los planes estratégicos, operativo y de contingencia?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	27%	3
NO	73%	8
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba
Elaborado por: la autora

GRAFICO 06



En el sondeo efectuado el 27% manifiesta que la Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba SI ha elaborado los planes estratégicos, operativo y de contingencia, el 73% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°07

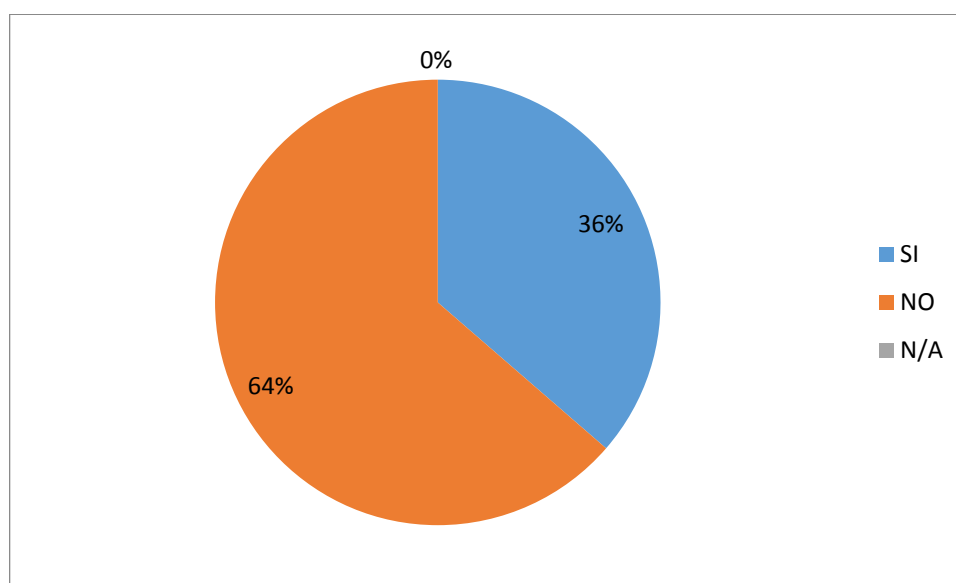
7.- ¿Todas las áreas de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba evalúan constantemente su plan operativo para conocer los resultados obtenidos y detectar posibles desvíos?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	36%	4
NO	64%	7
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 07



En la totalidad del sondeo el 36% dice que todas las áreas de la entidad SI evalúan constantemente su plan operativo para conocer los resultados obtenidos y detectar posibles desvíos, el 64% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°08

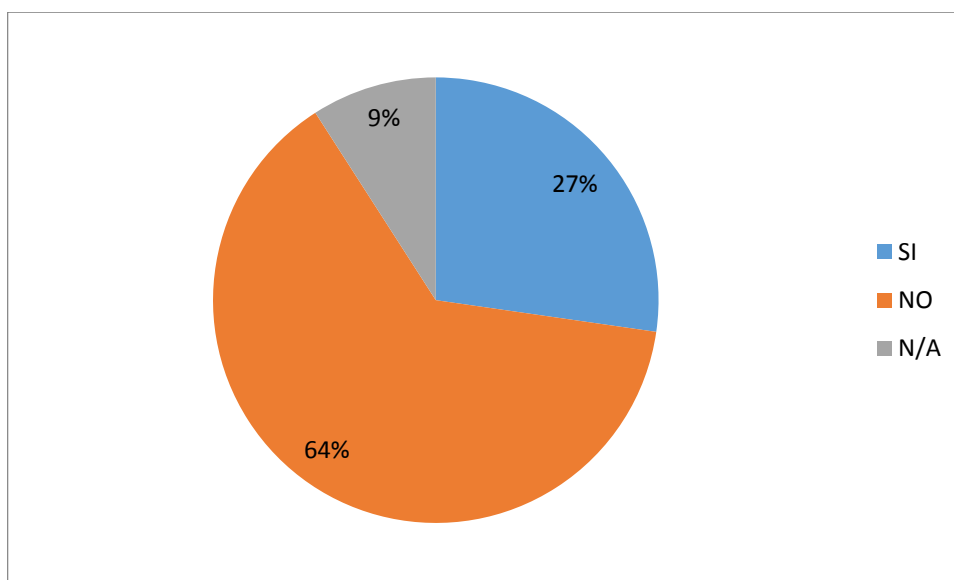
8.- ¿El manual de Organización y Funciones (MOF) de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba muestra todas las acciones de la empresa y se ajusta a la realidad?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	27%	3
NO	64%	7
NO SABE	9%	1
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 08



En la encuesta, el 27% exterioriza que SI muestra todas las acciones de la empresa y se ajusta a la realidad, según el manual de Organización y Funciones (MOF) de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba el 64% dice No y el 9% manifiesta que NO SABE.

Tabla N°09

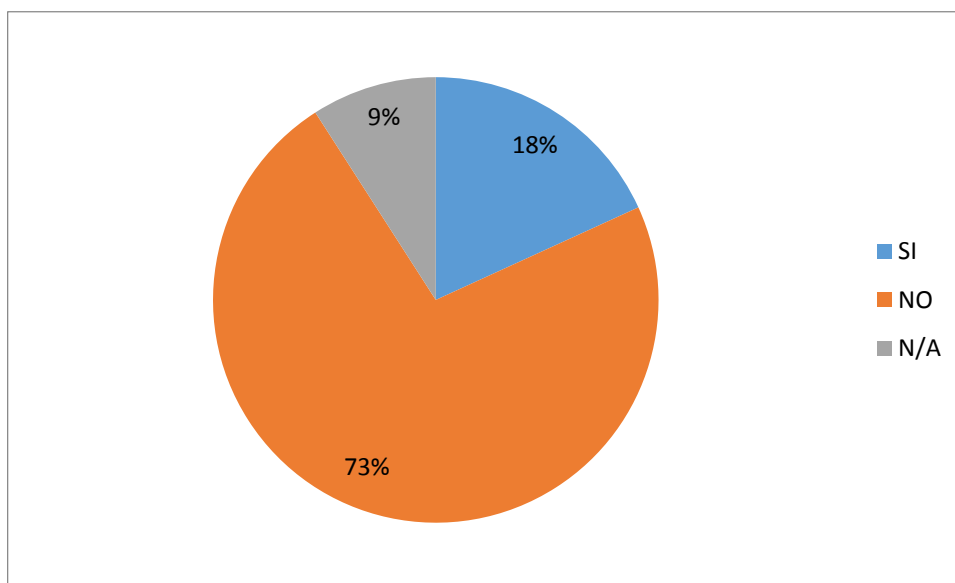
9.- ¿La Gerencia Sub Regional de Utcubamba tiene Reglamento de Organización y Funciones, adecuadamente actualizado?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	18%	2
NO	73%	8
NO SABE	9%	1
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 09



Según la encuesta, el 18% expresa que SI cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones adecuadamente actualizado, el 73% dice No y el 9% NO SABE.

Tabla N°10

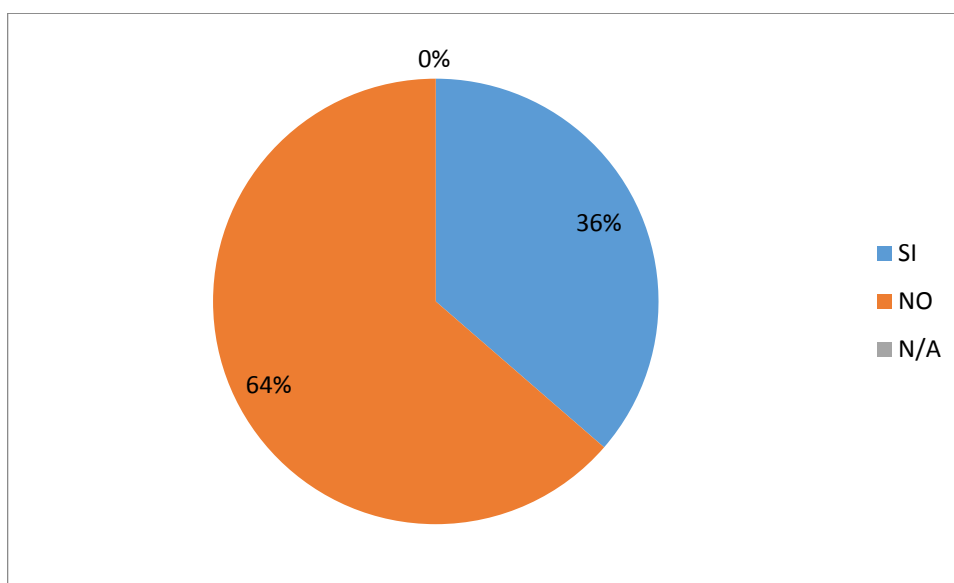
10.- ¿La Gerencia Sub Regional de Utcubamba tiene componentes, políticas e instrucciones apropiados para la elección, adiestramiento y estimación de personal?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	36%	4
NO	64%	7
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 10



En la totalidad, el 36% manifiesta que la Gerencia Sub Regional de Utcubamba, Si componentes, políticas e instrucciones apropiadas para la elección, adiestramiento y estimación de personal; el 64% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°11

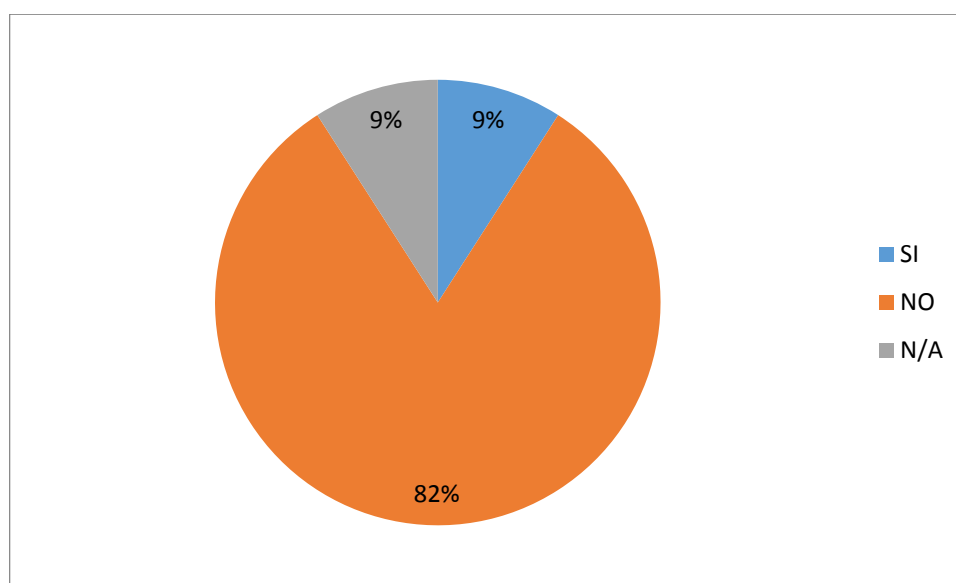
11.- ¿Lo trabajadores de Gerencia Sub Regional de Utcubamba que ocupa cada área de trabajo tiene competencias constituidas en el perfil del cargo?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	9%	1
NO	82%	9
NO SABE	9%	1
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 11



Del total de la encuesta, el 9% manifiesta que los trabajadores de Gerencia Sub Regional de Utcubamba SI ocupa cada área de trabajo y SI cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo, el 82% dice No y el 9% NO SABE.

Tabla N°12

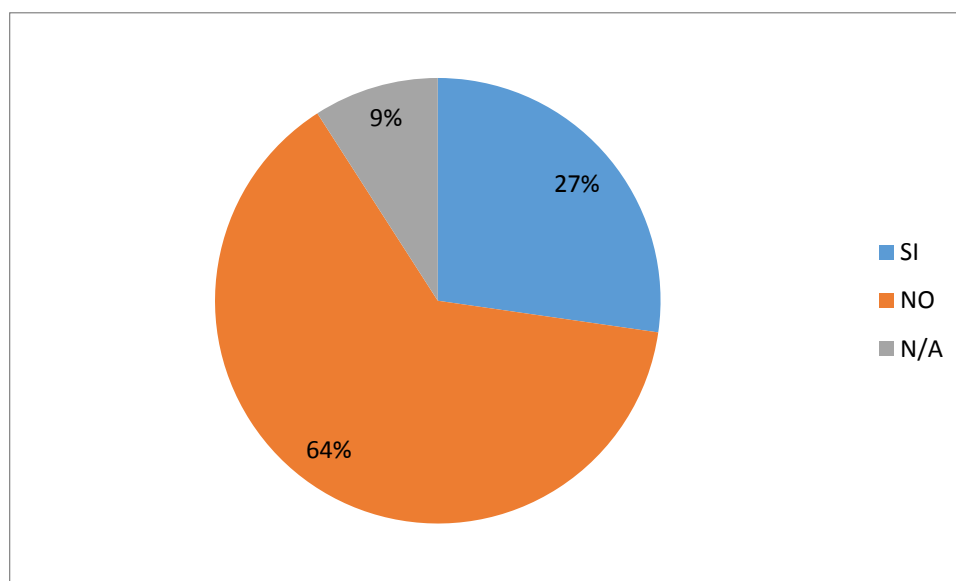
12¿Cree usted que la evaluación de riesgos admite identificar a tiempo los errores comunes en cada unidad de la Sub Gerencia?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	27%	3
NO	64%	7
NO SABE	9%	1
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 12



En la encuesta efectuada, el 27% expresa que SI cree que la evaluación de riesgos admite identificar a tiempo los errores comunes en cada unidad orgánica de la Sub Gerencia, el 64% dice No y el 9% NO SABE.

Tabla N°13

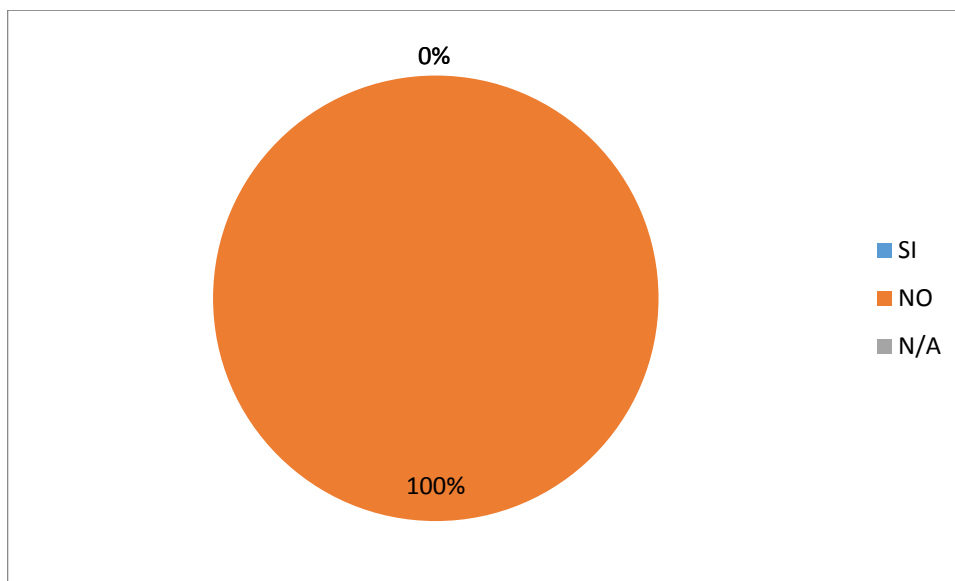
13.- ¿La Gerencia Sub Regional de Utcubamba cuenta con el Plan de Administración de Riesgos?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	0%	0
NO	100%	11
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 13



Del total, el 0% exterioriza que la entidad SI cuenta con el Plan de Administración de riesgos, el 100% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°14

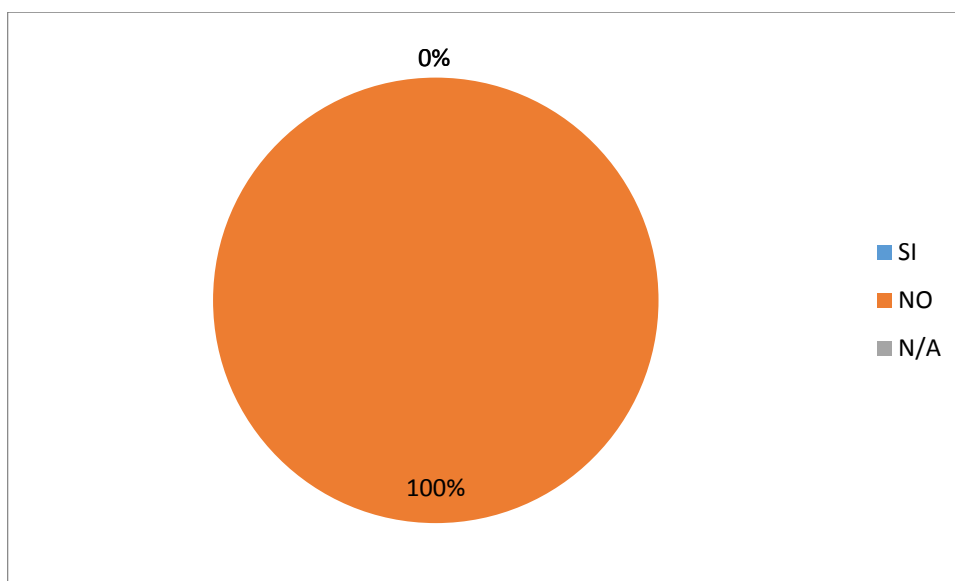
14.- ¿La Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba han determinado y divulgado procedimientos y políticas para la administración de riesgos?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	0%	0
NO	100%	11
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 14



Efectuada la encuesta decimos que, el 0% manifiesta que SI, el 100% dice que La Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba No han determinado y divulgado procedimientos y políticas para la administración de riesgos, y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°15

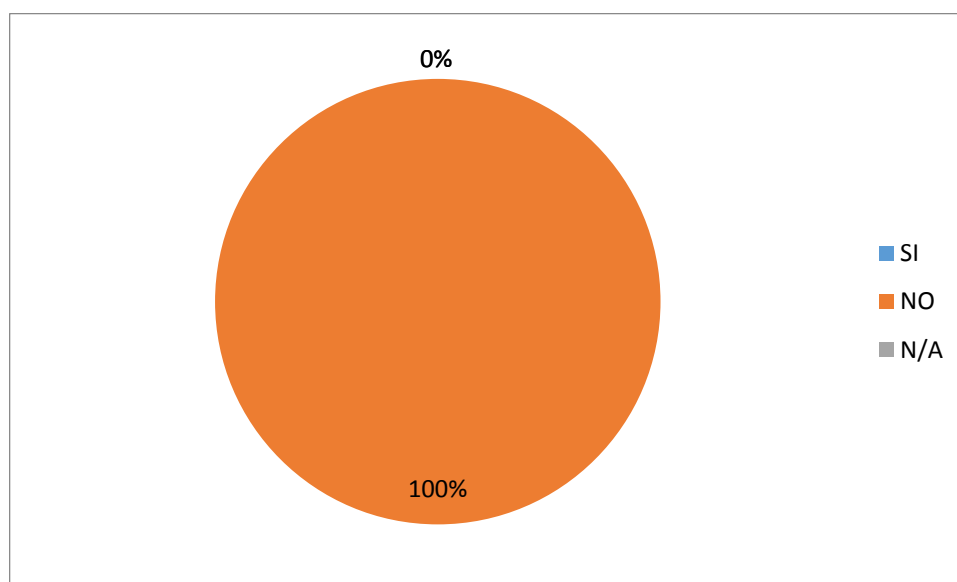
15.- ¿Se han determinado procedimientos para realizar el seguimiento permanente a los controles tendidos con respecto a los riesgos?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	0%	0
NO	100%	11
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 15



Del total de encuestas ejecutada decimos que, el 0% manifiesta que SI han definido procedimientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos, el 100% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°16

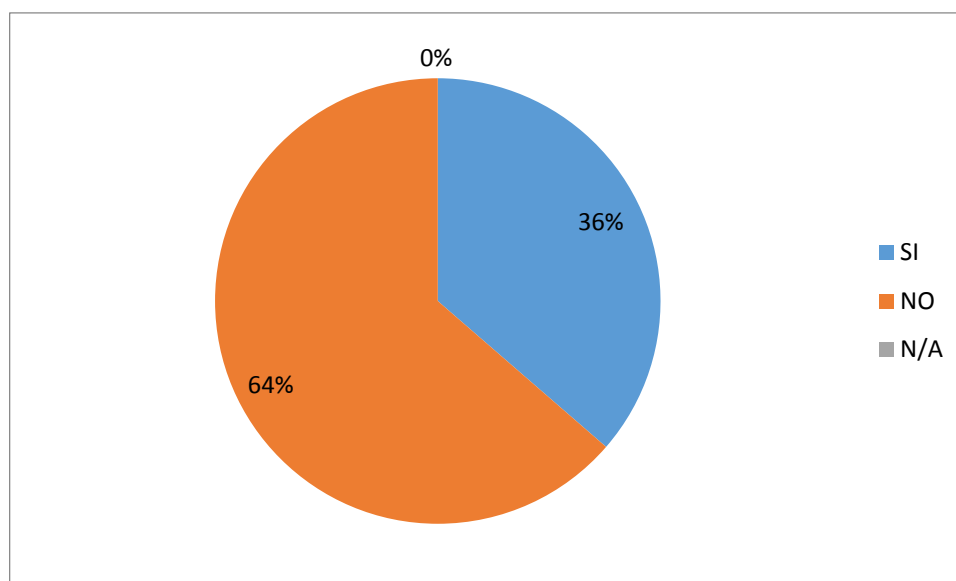
16.- ¿Las instrucciones de autorización y aprobación para las actividades están visiblemente definidas en reglamentos de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	36%	4
NO	64%	7
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 16



Del total expresamos, en que el 36% manifiesta que las instrucciones de autorización y aprobación para las actividades Si están visiblemente definidas en reglamentos de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba, el 64% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°17

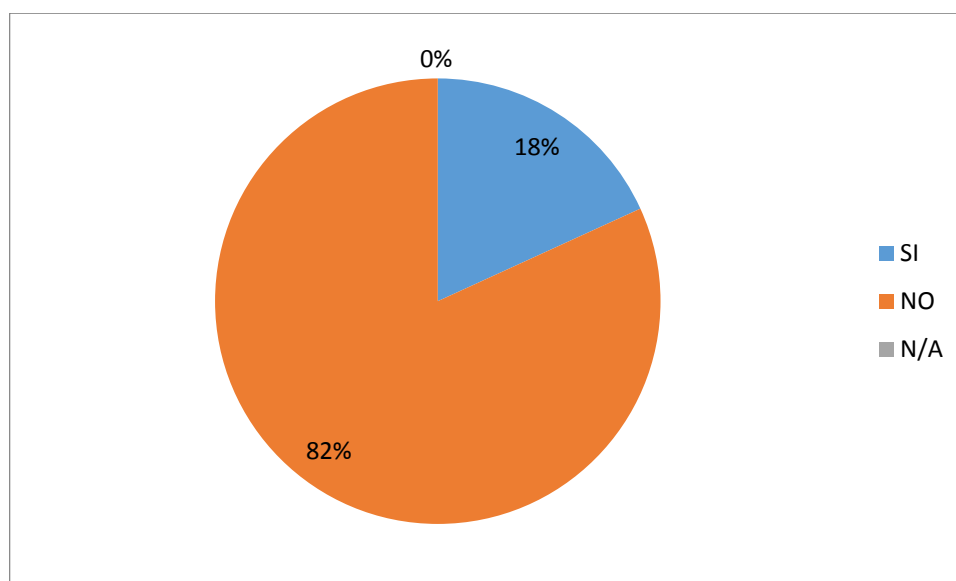
17.- ¿Se realiza la rotación permanente del trabajador establecido en cargos susceptibles a riesgos de fraude?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	18%	2
NO	82%	9
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 17



De la encuesta realizada, el 18% manifiesta que SI, el 82% dice No se efectúa rotación permanente del trabajador establecido en cargos susceptibles a riesgos de fraude y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°18

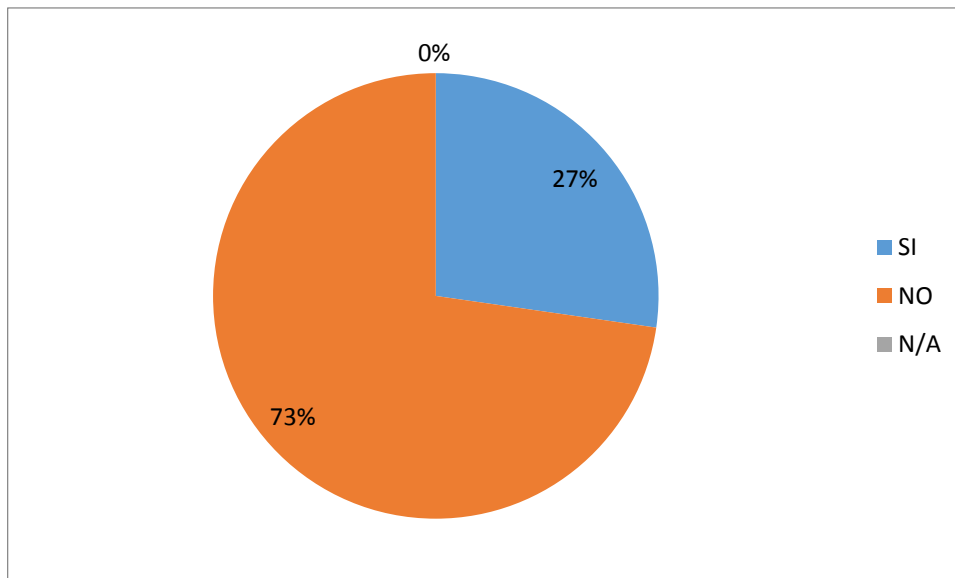
18.- ¿Se realiza arquezos de caja e inventario de bienes?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	27%	3
NO	73%	8
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 18



En la encuesta realizada, el 27% expresa que SI se realiza arquezos de caja e inventario de bienes, el 73% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°19

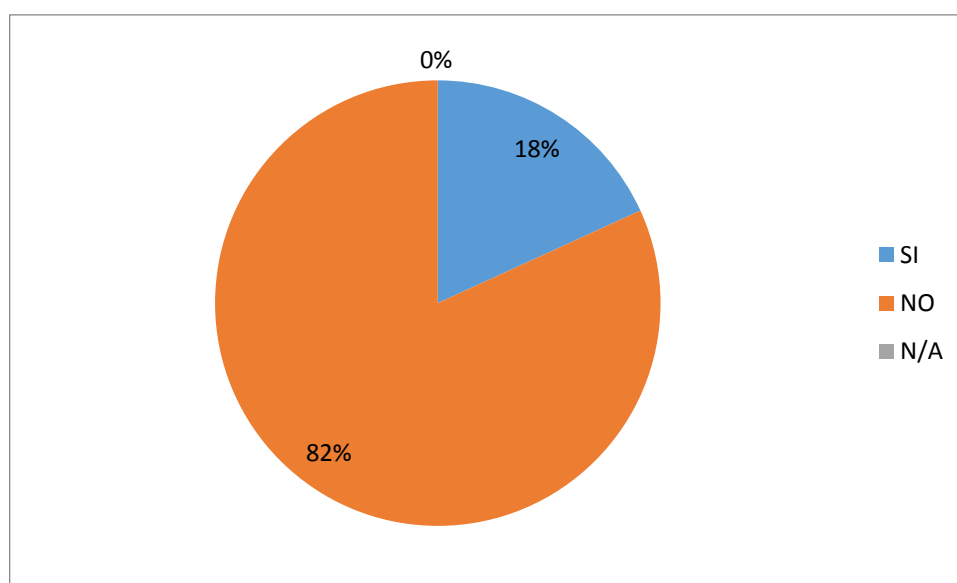
19.- ¿Las unidades de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba realiza verificaciones permanentes sobre el cumplimiento de los procesos y actividades?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	18%	2
NO	82%	9
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 19



Del total de encuestas decimos, que el 18% expresa que las unidades de la gerencia sub regional SI llevan a cabo verificaciones permanentes sobre el cumplimiento de los procesos y actividades, el 82% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°20

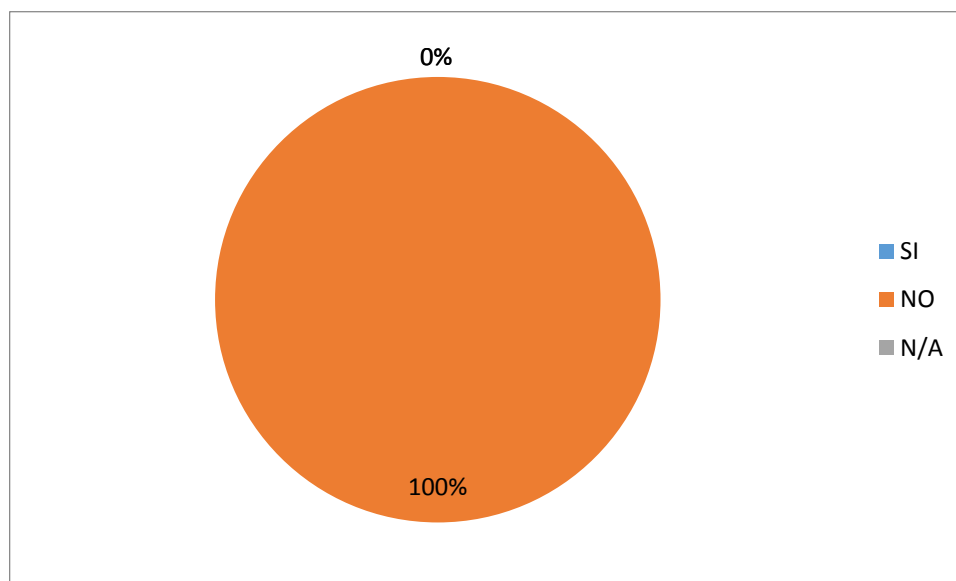
20.- ¿La Gerencia Sub Regional de Utcubamba cuenta con instrucciones internas para la rendición de cuentas?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	0%	0
NO	100%	11
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 20



Detallamos que, 0% expresa que SI, el 100% dice que la entidad No cuenta con instrucciones internas para la rendición de cuentas y el 0% NO APLICABLE.

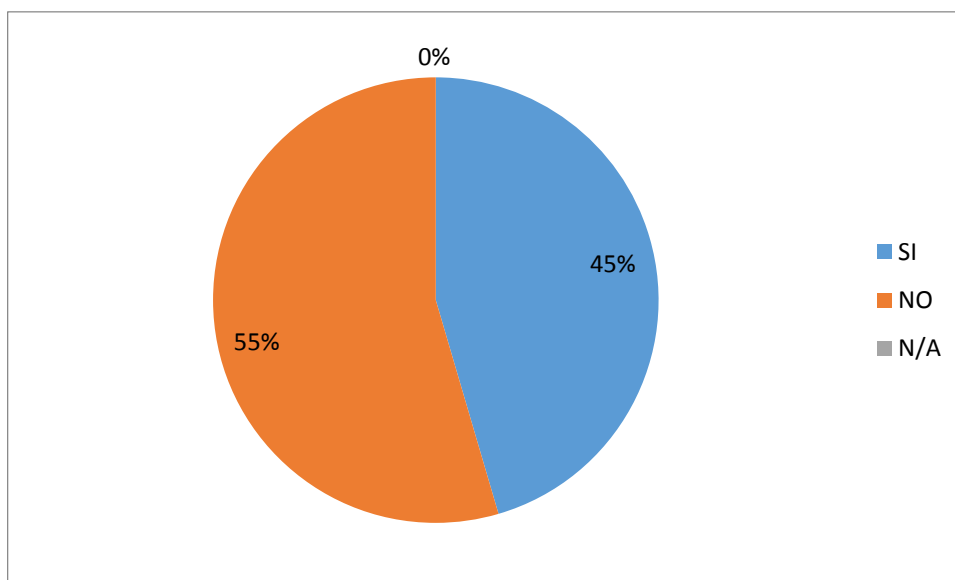
Tabla N°21

21. ¿Es limitado el acceso al centro de cómputo de procesos de datos, así como al resguardo de la información (backup)?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	45%	5
NO	55%	6
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba
Elaborado por: la autora.

GRAFICO 21



Decimos que, el 45% exterioriza que SI es limitado el acceso al centro de cómputo procesos de datos, así como al resguardo de la información (backup), el 55% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°22

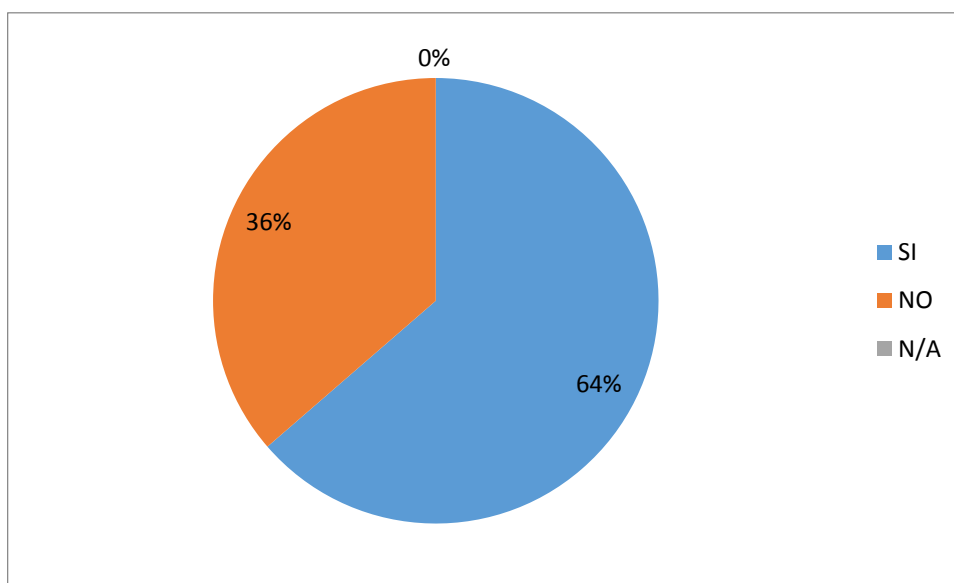
22.- ¿La información de Gerencia Sub Regional de Utcubamba es seleccionada, analizada, evaluada y sistematizada para la toma de decisiones?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
NO	64%	7
SI	36%	4
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 22



En la encuesta realizada, el 64% expresa que la información de la Gerencia Sub Regional NO es seleccionada, analizada, evaluada y sistematizada para la toma de decisiones, el 36% dice Si y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°23

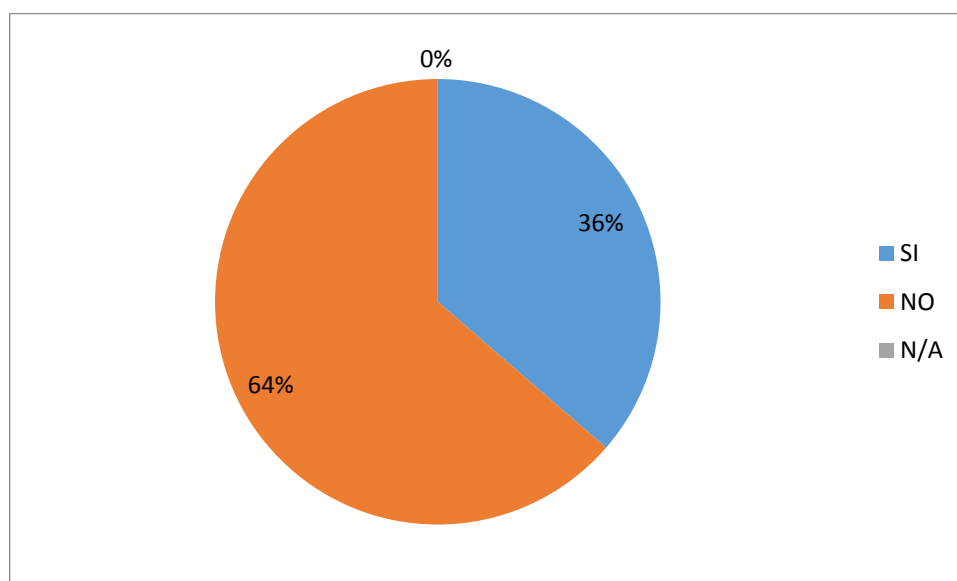
23.- ¿Las oficinas utilizadas por el archivo institucional posee con un establecimiento adecuado?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	36%	4
NO	64%	7
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 23



En la encuesta efectuada, el 36% manifiesta que las oficinas utilizadas por el archivo institucional SI posee con un establecimiento adecuado, el 64% dice No y el 0% NO APLICABLE.

Tabla N°24

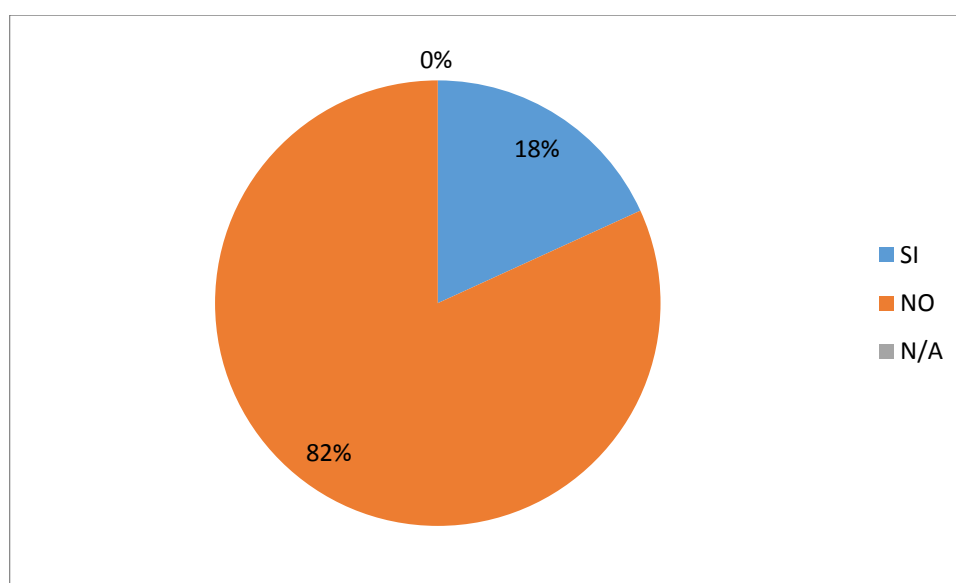
24.- ¿La Gerencia Sub Regional de Utcubamba posee con componentes e instrucciones para afirmar la apropiada aplicación de las exigencias externas de información?

DESCRIPCION	FRECUENCIA	TOTAL
SI	18%	2
NO	82%	9
NO APLICABLE	0%	0
TOTAL	100%	11

Fuente: Encuesta aplicada a los jefes de Gerencia Sub Regional de Utcubamba

Elaborado por: la autora

GRAFICO 24



De la encuesta realizada, el 18% manifiesta que la entidad SI posee con componentes e instrucciones para afirmar la apropiada aplicación de las exigencias externas de información, el 82% dice No y el 0% NO APLICABLE.

3.2. Resultado del Diagnóstico del Sistema de control internos de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba

En la evaluación ejecutada en cada una de las áreas referente si se emplea un Sistema de Control Interno, se ha continuado lo señalado en la Guía para la Ejecución del SCI de las instituciones públicas, así como lo estipulado en las Normas de Control Interno que no se encuentran implementadas en la GSRU.

I.-AMBIENTE DE CONTROL

1.1.- Filosofía de la Dirección

- Disposición del Comité de Implementación del Sistema de Control Interno y su suscripción de Acta de Compromiso de la Alta – Dirección.

El conocimiento sobre los aspectos que involucran el Sistema de Control Interno es restringido y no ha sido conocedor, a nivel de las autoridades correspondiendo reforzar el adiestramiento.

1. 2. INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS

1.2.1 Restringido conocimiento a la transmisión y contenido de la “Ley del Código de Ética de la Función Pública”.

1.2.2 Es restringido el conocimiento sobre los componentes de investigación y sanción en casos de trasgresiones éticas y sucesos ilícitos.

1.3 ADMINISTRACION ESTRATEGICA

El personal aprecia una restringida enunciación de políticas internas, generales y particulares, que administren el trabajo de lugares específicos, como personal, remuneraciones, capacitación y comunicaciones.

1.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

1.4.1. La entidad necesita de instrumentos de administración apropiadas que reconozcan a sus presentes necesidades y admitan su normal funcionamiento.

1.4.2 Una serie limitación organizacional y estructural, no permite fijar los compromisos en las ocupaciones por cada lugar de trabajo vinculado de acorde a la distribución de la entidad.

1.5. ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS

-Falta de una política de administración de recursos humanos.

- La capacitación del personal no es lo suficiente.

-Insuficiente cantidad de personal para las Oficinas de infraestructura y Medio Ambiente, Administración, Planificación y Presupuesto.

1.6 COMPETENCIA PROFESIONAL

Carencia de instrumentos de administración concernientes con la capacidad profesional del personal en general.

1.7 ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

Carecen de documentos autorizados que manifiesten la asignación de autoridad y responsabilidad acorde a la nueva estructura organizacional. El personal sigue ejecutando sus trabajos en función a lo determinado en el RDF del año 2013.

1.8 ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

La GSRU, dentro de su Organigrama no cuenta con una Oficina del Órgano de control Interno.

2. EVALUACION DE RIESGOS

La institución no tiene una táctica planificada y organizada para administrar los riesgos.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACION Y APROBACION

La carencia de una administración por procesos y de herramientas de gestión relacionados con las actuales necesidades de la entidad, entorpece el proceso sistemático de la entidad.

3.2 SEGREGACION DE FUNCIONES

Los procedimientos estratégicos incorporados al ciclo de proyectos, tales como la aprobación de proyectos, incorporan en sus procedimientos el control de riesgos.

3.3 EVALUACION COSTO- BENEFICIO

En las unidades orgánicas no se evidencia que se realice de manera formalizada las actividades.

3.4 VERIFICACIONES Y CONCILIDACIONES

Las unidades orgánicas verifican sus procedimientos, pero carecen de una gestión por procesos dicha verificaciones.

3.6 EVALUACION DE DESEMPEÑO

La enunciación de la evaluación del desempeño no es solido

3.7 RENDICION DE CUENTAS

La institución no posee instrucciones para la rendición de cuentas.

3.8 DOCUMENTACION DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS

Las áreas de la entidad y su personal poseen registro de actividades que administran su accionar.

3.9 CONTROLES PARA LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Existe incompetencia de los directivos de las áreas de la entidad sobre la ejecución de los controles para las tecnologías y de la información.

4.- INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 FUNCIONES Y CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION

Existe una afirmación del procedimiento y observaciones de la investigación para la forma de disposiciones, así como el medio de esta para el uso del personal.

4.2 INFORMACION Y RESPONSABILIDAD

Existe una escasa asignación de recursos a las áreas para disponer de sistemas de información actualizados (software) que proporción en el progreso de sus labores.

4.3 SISTEMAS DE INFORMACION

Los sistemas de información que actualmente existen están parcialmente completados, lo que dificultad la realización de las actividades operativas.

4.5 FLEXIBILIDAD AL CAMBIO

A nivel de GSRU los componentes de conexión para administrar los sistemas tecnológicos son restringidos.

4.6 ARCHIVO INSTITUCIONAL

Los ambientes utilizados para el archivo institucional tienen una ubicación y acondicionamiento inadecuados.

4.7 COMUNICACIÓN INTERNA

La entidad no posee con componentes e instrucciones para la acusación de actos ilegales del personal.

4.8 COMUNICACIÓN EXTERNA

Los elementos e instrucciones para comunicar hacia el exterior sobre la administración institucional son escasos (portal de transparencia desactualizado).

4.9 CANALES DE COMUNICACIÓN

La política institucional referente a la comunicación interna y externa (memorandos, oficios, cartas, comunicados, etc.), no está estandarizada y no está de acorde de con la entidad.

IV. DISCUSIÓN

El objetivo del control interno es salvaguardar los activos y recursos que tiene la entidad, con el afán de mejorar la confiabilidad de las operaciones he optado de realizar una investigación realizando la Implementación de un sistema de control interno en la gerencia sub regional de Utcubamba – gobierno regional de Amazonas; en la que se pudo encontrar resultados:

El 100% manifiesta que la Gerencia Sub Regional de Utcubamba no tiene implementado en su totalidad su Sistema de Control Interno, no cuenta con un código de Ética, la entidad no cuenta con el Plan de Administración, no han establecido y difundido procedimientos y políticas para la administración de riesgos según la Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba, no han definido procedimientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos y que la entidad no cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas

El 82% expresa que no se toman medidas frente a desviaciones de indicadores administrativos y contables, y no se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.

El 73% manifiesta que la Dirección de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba no ha elaborado los planes estratégicos, operativo y de contingencia, no cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado

El 64% dice que todas las áreas de la entidad no evalúan constantemente su plan operativo para conocer los resultados obtenidos y detectar posibles desvíos, no cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación de personal

Nuestra investigación está relacionada con el estudio de Gloria Barbaran de su tesis Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú que nos dice: En el estudio efectuado

en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), de los periodos 2009-2011, se ha encontrado carencias en la administración institucional, referente a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, debido a que no se tiene eficiencia y eficacia institucional, faltando a la entidad controles internos realizados.

V. CONCLUSIONES

El sistema del control interno existente en la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas. Adolece de un sistema de control solido y eficiente, porque hasta la actualidad no ha implementado en sus totalidad el sistema de control interno trayendo como consecuencia de que no se tomen medidas adecuadas frente a desviaciones de indicadores administrativos y contables, no existiendo un código de Ética debidamente aprobado, no ha elaborado los planes estratégicos, operativo y de contingencia, no evalúan constantemente su plan operativo para conocer los resultados obtenidos y detectar posibles desvíos, no cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado, no cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, formación, capacitación y evaluación de personal.

No cuenta con el Plan de Administración, no han determinado y divulgado procedimientos y políticas para la gestión de riesgos, no han determinado procedimientos para realizar seguimiento continuo a los controles establecidos referentes a los riesgos, las instrucciones de autorización y conformidad para los procesos, actividades y labores no están bien definidos en manuales o directivas, no se realiza arqueos de caja e inventario de bienes, no llevan a cabo verificaciones periódicas sobre la ejecución de los procesos y actividades, no posee con procedimientos internos para la rendición de cuentas, y que los ambientes utilizados por el archivo institucional no cuenta con una ubicación y acondicionamiento adecuado originando demora en la proporción de los documentos y hasta la perdida de algunos documentos.

VI. RECOMENDACIONES

Para el fortalecimiento del sistema del control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas se debe iniciar actividades de dirección, ejecución y control en capacitación y motivación sobre control interno a los funcionarios y trabajadores públicos con el fin que conozcan bien sus funciones y estos puedan evaluar las desviaciones del plan estratégico, plan operativo, plan de riesgos, manual de organización y funciones, asimismo se puedan evaluar los indicadores administrativos y contables para optimizar el rendimiento de las operaciones.

Las actividades de control se implantarán para apoyar en afirmar que se pongan en funcionamiento las directivas de la dirección para hacer frente a los diferentes riesgos a que está expuesta la entidad; así mismo los resultados relevantes obtenidos deben hacerse el seguimiento para el levantamiento de las inconsistencias encontradas

La Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas debe realizar en el más breve posible la implementación del control interno de acorde a la Ley N° 28716 - Ley del Control Interno en las Entidades Públicas, porque al poseer con controles internos implementados, se perfeccionará y corregirá su beneficio, con el fin que se brinde más seguridad a las actividades que contribuyan al perfeccionamiento de la empresa pública, hacia el beneficio de los objetivos y metas diseñadas, los cuales se lograrán de manera eficiente; contexto que provocará en la seguridad de los estados financieros y presupuestarios; así como, se garantizará el acatamiento de las normas y regulaciones que afectan a la gerencia subregional de Utcubamba..

VII PROPUESTA

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS – AÑO 2016

Los aspectos estimados forman la base para realizar el Plan de Trabajo en la Implementación del Sistema de Control Interno-SCI de la Gerencia Sub Regional Utcubamba- GRSU

Se ha priorizado la necesidad de implementación de estos aspectos, dividiéndolos en dos categorías, de acuerdo a lo siguiente:

- Alta.- Su implementación es esencial para lograr los objetivos institucionales y la base sobre la cual se esbozara el Sistema de Control Interno a nivel institucional y de las actividades.

- Media.- Su implementación para efectuar del Sistema de Control Interno es esencial, sin embargo están asociadas a la ejecución de actividades previas identificadas con nivel de Prioridad Alto.

De lo expuesto, he diseñado un modelo de cómo debe realizar el Sistema de Control Interno-SCI de la Gerencia Sub Regional Utcubamba- GRSU.

Componente 1: AMBIENTE DE CONTROL

Sub componente	Generales	Específicos	Prioridad de Implementación
Filosofía de la Dirección	Reforzar la capacitación respectiva en todas las unidades orgánicas	Tomar en cuenta los aportes del personal con experiencia	Alta
valores Éticos	Precisar las estrategias y componentes de indagación y castigo en caso de infracciones éticas en actos ilícitos.	Precisar en el Reglamento Interno, los tipos de falta, asociados a infracciones éticas y actos ilícitos.	Media
Administración Estratégica	Desarrollar la propagación de la visión, Misión, metas y objetivos estratégicos a nivel de GSRU	Involucrar más a los Órganos de Línea en la forma de decisiones oportunas	Media
Estructura Organizacional -Administración de Recursos Humanos -Competencia	Precisar los instrumentos de administración que reconozca a las necesidades para su conveniente funcionamiento Ejecutar la administración	Las políticas de recursos humanos contemplan instrucciones de inducción, capacitación y evaluación del personal, demanda de personal por las distintas Unidades orgánicas.	Alta

Profesional	por técnicas a nivel institucional. Delinear y realizar políticas de recursos humanos acordes a la estructura organizacional.	Tener en cuenta respeto la opinión del personal en la delineación de políticas.	
-Asignación de Autoridad y responsabilidad	Elaborar herramientas de gestión concordantes entre los partes funcionales y de responsabilidad del personal		
Órgano de Control Institucional	Generar espacios de relacionamiento directo entre unidades orgánicas y DCI		Alta

Componente 2: EVALUACION DE RIESGOS

Sub componente	Generales	Específicos	Prioridad de Implementación
-Plan de administración de riesgos. -Identificación de riesgos. -Valoración de riesgos. -Respuesta al riesgo	Planifica y organiza una táctica institucional para administrar los riesgos a nivel de actividades estratégicas y operativas.	precisar los componentes del riesgos	Media

Componente 3: ACTIVIDADES DE CONTROL

Sub componente	Generales	Específicos	Prioridad de Implementación
Procedimiento de autorización y aprobación	Delinear e implementar una administración por procesos.	La administración por procesos debe plasmarse en manuales y directivas.	Alta
Segregación de funciones	Reconocer los peligros de engaño en los procesos estratégicos y operativos.	Evaluar la destreza de rotar al personal.	Media
Evaluación costo-beneficio	Incluir la evaluación costo beneficio de manera formal.	Evaluar el costo beneficio	Media
Controles sobre los accesos a los recursos o archivos	Mejorar y difundir los procedimientos asociados el acceso a los recursos o archivos.	Precisar a los responsables de cuidar y trasladar el registro de los archivos.	Media
Verificaciones y Conciliaciones	Realizar las comprobaciones y conciliaciones asociadas a la gestión por procesos institucional.	Evaluar las conciliaciones	Media

Evaluación de desempeño	Formular procedimientos de evaluación de desempeño como parte de un proceso.	Las unidades involucradas deben participar y suscribir los indicadores de medición asociados a su labor.	Alta
Rendición de cuentas	Establecer los procedimientos de rendición	Divulgar las responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta.	Alta
-Documentación de procesos, actividades y tareas.	Ver acción a implementar del subcomponente		Media
-Revisión de procesos, actividades y tareas.	Procedimiento de autorización		
Controles para las tecnologías de la información y comunicación		Incidir en la difusión de los manuales de los sistemas de datos informáticos elaborados por la Coordinación de Sistemas.	Alta

Componente 4: FORMACION Y COMUNICACIÓN

Sub componente	Generales	Específicos	Prioridad de Implementación
Información y Responsabilidad	Delinear y realizar estrategias e instrucciones para situar de información acertada y adecuada	Determinar recursos a facilidades para disponer de sistemas de información actualizados (software, etc.).	Alta Alta
Calidad y suficiencia de la información	Valorar y fortalecer los componentes para afirmar la calidad y suficiencia de la información.	Determinar la información para tener una buena información	Alta
Sistemas de información	Completar los sistemas de información institucionales en uno solo	Propagar la trascendencia y uso de la plataforma Atención TIC entre el personal.	Alta
Flexibilidad al cambio.	Optimizar los instrumentos de coordinación para administrar la actualización y mantenimiento de los sistemas tecnológicos.		Alta

Archivo institucional	Efectuar políticas, procedimientos y recursos para la administración organización mantenimiento y conservación de documentos.	Realizar canales de comunicación permanentes con los grupos de interés y considerar en la información a transmitir los aportes.	Alta
-Comunicación Interna -Comunicación Externa -Canales de Comunicación	Gestionar la aprobación del Plan de comunicaciones y su difusión entre el personal.	Realizar conductos de comunicación permanentes con los grupos de interés y considerar en la información a transmitir los aportes de las Unidades involucradas.	Alta

En resumen se exhorta iniciar la realización del SCI ampliando aquellos aspectos con prioridad Alta (Crítico o alta prioridad), porque estos afectan el adecuado funcionamiento de las actividades estratégicas y operativas de toda la institución.

Facultar la compra de un software que contribuye a disminuir el costo de transacción de la información relacionada con el Sistema de Control Interno.

En las próximas etapas de la ejecución del Sistema de Control Interno de la GSRU, se exhorta la conformación de una Comisión Especial con participación de un experto para que conduzca el mencionado trabajo.

Considerando que la GSRU, es una entidad relativamente joven y en proceso de implementación se recomienda que se prioricen las gestiones para la implementación con recursos humanos es urgente.

VIII.- REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

Jave Campos y Gupioc Ventura (2014), Influencia de la Aplicación de la Guía de control interno en el área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Valles Cárdenas, Joan Mary y Zegarra Arévalo, Walter “Tipos de auditoria gubernamental efecto e incidencia en el control interno institucional de la entidad pública año 2007”. Universidad Privada Antenor Orrego.

Juana Carola Morales Nieves (2009) “Las deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional de los gobiernos locales” Universidad Nacional Federico Villarreal.

Adrián Romero García (2004) “DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE GESTIÓN INSTITUCIONAL”.

Garrido, B. (2011) “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Universidad de los Andes. Venezuela.

Vega, J. (2009) “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009”.Ecuador.

KOONTZ, H. y WEHRICH, H. (1994) Administración, Una perspectiva global. México. McGraw Hill. 1994. Pág. (29)

VIZCARRA, J. (2010) Control Interno Gobierno Corporativo y Normas de información Financiera. Pág. (30)

Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG. Pág. (11)

Ley 27785 - ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Pág. (13)

Ley 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Pág. (13)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (EN NUEVOS SOLES)

ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 EJECUTORA : 004 GOB.REG.AMAZONAS-GERENCA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA (001429)

Fecha : 27/04/2016
 Hora : 16:16:01
 Página 1 de 1
 EF-1

ACTIVO	2015		2014	
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo				
Inversiones Disponibles				
Cuentas por Cobrar (Neto)				
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)				
Inventarios (Neto)				
Servicios y Otros Pagados por Anticipado				
Otras Cuentas del Activo				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				

PASIVO Y PATRIMONIO	2015		2014	
PASIVO CORRIENTE				
Subrogios Bancarios				
Cuentas por Pagar a Proveedores				
Impuestos, Contribuciones y Otros				
Remuneraciones y Beneficios Sociales				
Obligaciones Previsionales				
Operaciones de Crédito				
Prer. Cie. Deudas a Largo Plazo				
Otras Cuentas del Pasivo				
TOTAL PASIVO CORRIENTE				

ACTIVO NO CORRIENTE	2015		2014	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo				
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo				
Inversiones (Neto)				
Propiedades de Inversión				
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)				
Otras Cuentas del Activo (Neto)				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				

PASIVO NO CORRIENTE	2015		2014	
Deudas a Largo Plazo				
Cuentas Por Pagar a Proveedores				
Beneficios Sociales				
Obligaciones Previsionales				
Provisiões				
Otras Cuentas del Pasivo				
Ingresos Diferidos				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				

TOTAL ACTIVO	2015		2014	
Cuentas de Orden				
TOTAL ACTIVO				

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2015		2014	
Cuentas de Orden				
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - I.E. 004
 CFC. *Waldemar Linarez Chavez*
 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - I.E. 004
 CFC. *Washington Ximite Zamir*
 DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - I.E. 004
 Mgr. *Irma Sotomayor Nolasco*
 GERENTE SUB REGIONAL
 TITULAR

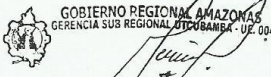
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

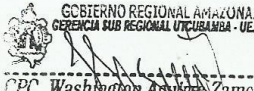
ESTADO DE GESTIÓN
 Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014
 (EN NUEVOS SOLES)


ENTIDAD : 440 GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 EJECUTORA : 004 GOB.REG.AMAZONAS- GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA [001429]

EF-2

	2015	2014	
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	0.00	0.00
Ingresos No Tributarios	Nota 37	116,720.40	81,645.63
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 38	21,496,339.88	25,987,492.56
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	2,128,981.00	0.00
Ingresos Financieros	Nota 40	312.55	274.63
Otros Ingresos	Nota 41	8,459.71	92,213.83
TOTAL INGRESOS		23,750,813.54	26,161,626.67
COSTOS Y GASTOS			
Costo de Ventas	Nota 42	0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	(361,076.13)	(412,429.57)
Gastos de Personal	Nota 44	(273,190.85)	(260,657.37)
Gastos por Pens.Prest y Asistencia Social	Nota 45	0.00	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	0.00	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 47	0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	(193,701.48)	(116,146.76)
Gastos Financieros	Nota 49	0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50	(2,804.00)	(1,623.51)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(630,772.46)	(790,857.21)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		22,920,041.08	25,370,769.46

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - UE. 004

CPC. Mandel Linarez Chavez
 JEFE DE CONTABILIDAD
CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - UE. 004

CPC. Washington Aguirre Lamo
 DIRECTOR SUB REGIONAL DE ADMINISTRACION
DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACION

GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS
 GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA - UE. 004

Mg. Ing. Segundo Néstor Mejía Sánchez
GERENTE SUB REGIONAL
 TITULAR

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

Validación de los instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS
(EXPERTO N° 01-CONTADOR PUBLICO)**

Señores:
Miembros del Jurado
Universidad Cesar Vallejo

Quien suscribe, C.P.C. **Rosa Leonor Farroñan Cornejo**, con matrícula N° 2169, en mi carácter de **Experto Contador Público**, mediante la presente hago constar que las técnicas e instrumentos de recolección de datos del Proyecto de Tesis Titulado: **IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS**, cuyo autora es: **CINDY MARLLORY LEVY ASPAJO**, para obtener el Título de Contador Público, reúne los requisitos suficientes y necesarios para considerarlos válidos y por tanto aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se desea obtener.

Constancia que se expide a petición de la parte interesada a los 12 días del mes de setiembre del año 2016.


Rosa Leonor Farroñan Cornejo
MAT. 2169
CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UTCUBAMBA – GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS.

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL
¿De qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas?	La implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas	Determinar si la implementación del sistema de control interno influye en la gestión de la Gerencia Sub Regional de Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas	<ul style="list-style-type: none"> Realizar el diagnóstico del sistema del control interno existente en la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas. Establecer si la ejecución de las acciones de control interno mejoran la gestión de la Gerencia Sub Regional Utcubamba-Gobierno Regional de Amazonas Diseñar un nuevo sistema de Control Interno de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional de Amazonas. 	VARIABLE INDEPENDIENTE Sistema de Control Interno.	El Control Interno es un sistema que cuenta con política y procedimientos que ayudan a proteger los activos de la empresa, los registros contables sean verdaderos y evitar el fraude en la empresa.
				VARIABLE DEPENDIENTE Procesos y controles de la Gerencia Sub Regional Utcubamba – Gobierno Regional Amazonas	La gestión es el proceso y efecto de administrar, es hacer diligencias conducentes al logro de objetivos y metas o de un deseo cualquiera.

DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Control Interno	Ambiente de control Interno Evaluación de Riesgos. Actividades de Control Interno. Tipos de Control Interno Ejecución de las actividades de control Seguimiento de Implementación de recomendaciones	Ficha documental Cuestionario. Estado de Resultados.