



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El control interno en el sistema de pagos en el Instituto
Nacional de Salud del Niño, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
Maestro en Gestión Pública**

AUTOR:

Br. Gerardo Atagua Contreras

ASESOR:

M. Sc. Abner Chávez Leandro

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

Lima – Perú

2018

Página del Jurado

Dra. Gliria Méndez Ilizarbe

Presidente

Dra. Josefa María Silva Calderón

Secretario

M. Sc. Abner Chávez Leandro

Vocal

Dedicatoria

Primeramente, la presente Tesis está dedicado a mi Dios padre todo poderoso, ya que gracias a él he logrado concluir esta tesis magistral.

A mis recordados y amados padres que siempre Dios los tenga en su gloria.

A mi amada esposa, porque siempre ha estado brindándome su paciencia, comprensión, cariño y amor.

A mis amados hijos, porque son mi fuente de motivación e inspiración, quienes a su vez constituyen mi fortaleza para alcanzar mis objetivos y metas.

Agradecimientos

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerle a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

El desarrollo de la presente tesis, se ha logrado por el apoyo de los funcionarios de mi Entidad, al Ing. Abner Chávez Leandro, asesor de la tesis, sin las cuales hubiese sido imposible culminar con éxito esta meta. Gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación. Por ultimo a mis compañeros de tesis porque en esta armonía grupal lo hemos logrado.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Gerardo Atagua Contreras, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 06853858, con la tesis titulada: El control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017, declaro bajo juramento que:

- La tesis es de mi autoría.
- He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima 16 de enero del 2018

Gerardo Atagua Contreras

DNI N° 06853858

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos para optar el grado de Maestro en Gestión Pública en la Escuela de Posgrado de la Universidad “César Vallejo” se pone a su disposición la presente tesis titulada “El Control Interno en el Sistema de Pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017”. El objetivo de la investigación es determinar la relación entre control interno y sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño de Breña, en el entendido que el control previo documental y el Sistema de Pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño buscan prevenir, corregir, controlar, con sustento documental, consistencia y veracidad, todos los pagos que por diversos conceptos se efectúa a todo el personal a través de las planillas elaboradas por el Área de Remuneraciones de la Oficina de Personal.

La presente investigación está dividida en siete capítulos: El Capítulo I contiene los antecedentes y el marco teórico de las dos variables, incluye formulación del problema, la hipótesis y los objetivos. En el Capítulo II se presenta la parte metodológica que considera las definiciones conceptuales, el diseño, población y muestra las técnicas e instrumentos que se utilizaron para recolectar los datos y los métodos de análisis. En el Capítulo III se presenta los resultados obtenidos después del trabajo campo y gabinete. Los demás capítulos, de acuerdo al esquema de presentación de los trabajos de investigación, sustentada como tesis para la graduación en la Escuela de Posgrado a nivel de Maestría que ofrece la Universidad César Vallejo, pretenden contribuir con el mejoramiento de las actividades operativas, gerenciales y administrativas de las instituciones públicas peruanas.

Los resultados que se presentan, no solo beneficiarán al Instituto Nacional de Salud del Niño, entidad donde se llevó a cabo el presente estudio, sino a todas aquellas que tengan en cuenta esta experiencia, de ser así, el trabajo habrá logrado con creces su cometido y podrá contribuir con la mejora institucional.

Índice

	Página
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	14
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	19
1.2.1 Trabajos previos internacionales	19
1.2.2 Trabajos previos nacionales	22
1.3 Teorías relacionadas al tema	26
1.3.1 Control interno	26
1.3.2 Sistema de pagos	40
1.3.3 Marco conceptual	43
1.4 Formulación del problema	45
1.4.1 Problema general	45
1.4.2 Problemas específicos	45
1.5 Justificación del Estudio	45
1.6 Hipótesis	47
1.6.1 Hipótesis general	47
1.6.2 Hipótesis específicas	47
1.7 Objetivos	48
1.7.1 Objetivo general	48
1.7.2 Objetivo específico	48
II. Método	48
2.1 Diseño de investigación	49
2.1.1 Metodología	49
2.1.2 Tipo de investigación	50

2.2	Variables, operacionalización	50
2.2.1	Control interno	50
2.2.2	Sistema de pagos	51
2.2.3	Operacionalización	51
2.3	Población y muestra	53
2.3.1	Población	53
2.3.2	Muestra	53
2.3.3	Muestreo	54
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y Confiabilidad	54
2.5	Métodos de análisis de datos	57
2.6	Aspectos éticos	58
III.	Resultados	59
3.1	Resultados descriptivos	60
3.2	Resultados inferenciales	65
IV.	Discusión	77
V.	Conclusiones	81
VI.	Recomendaciones	83
VII.	Referencias	85

ANEXOS	89
---------------	----

Anexo 1.	Artículo científico
Anexo 2.	Matriz de consistencia
Anexo 3.	Certificado de validación de instrumento
Anexo 4.	Base de datos prueba piloto
Anexo 5.	Informe de confiabilidad de instrumentos
Anexo 6	Base de datos en excel
Anexo 7.	Formato de encuesta
Anexo 8.	Carta de autorización de aplicación de encuesta
Anexo 9.	Acta de aprobación de originalidad de tesis
Anexo 10.	Informe turnitin

Lista de tablas

		Página
Tabla 01	Operacionalización de la variable Control Interno	51
Tabla 02	Operacionalización de la variable Sistema de Pagos	52
Tabla 03	Validez de contenido: Control Interno	56
Tabla 04	Confiabilidad Alfa de Cronbach	56
Tabla 05	Validez del contenido: Sistema de Pagos	57
Tabla 06	Distribución de frecuencia de Control Interno	60
Tabla 07	Distribución de frecuencia de Control Interno por dimensiones	61
Tabla 08	Distribución de frecuencia de Sistema de Pago	62
Tabla 09	Distribución de frecuencia de Sistema de Pago por dimensiones	63
Tabla 10	Prueba de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de incidencia del Control Interno en el Sistema de Pago	65
Tabla 11	Pruebas de incidencia de la gestión de Control Interno en el Sistema de Pago	65
Tabla 12	Prueba de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de incidencia del Ambiente de Control Interno en Sistema de Pago	67
Tabla 13	Prueba de incidencia de la Gestión del Ambiente de Control en el Sistema de Pago	67
Tabla 14	Prueba de ajuste de los modelos pseudo R cuadrado de Evaluación de Riesgo de Control Interno en el Sistema de Pago	69
Tabla 15	Prueba de incidencia de Gestión de Evaluación de Riesgo del Control Interno en el Sistema de Pago	69
Tabla 16	Prueba de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de Incidencia de la Actividad de Control Gerencial del Control Interno en el Sistema de Pago	71
Tabla 17	Prueba de incidencia de las Actividades de Control Gerencial del Control Interno en el Sistema de Pago	71
Tabla 18	Prueba de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de Información y Comunicación del Control Interno en el Sistema de Pagos	73

Tabla 19	Prueba de incidencia de la Gestión de Información y Comunicación del Control Interno en el Sistema de Pago	73
Tabla 20	Prueba de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de Supervisión y Seguimiento del Control Interno en el Sistema de Pagos	75
Tabla 21	Prueba de incidencia de la gestión de Supervisión y Seguimiento del Control Interno en el Sistema de Pagos	75

Lista de figuras

	Página
Figura 1: Niveles de Gestión de Control Interno	60
Figura 2: Niveles de Gestión de Control, Interno por dimensiones	62
Figura 3: Niveles de Gestión de Sistema de Pago	63
Figura 4: Niveles de Gestión de Sistema de Pago por dimensiones	64
Figura 5: Curva COR entre la variable dependiente Sistema de Pago y la variable independiente Control Interno	66
Figura 6 Curva COR entre la dimensión ambiente de control de la variable Control Interno y el Sistema de Pago	68
Figura 7 Curva COR entre la dimensión evaluación de riesgo de la variable Control Interno y el Sistema de Pago	70
Figura 8 Curva COR entre la dimensión actividades de control gerencial de la variable Control Interno y el Sistema de Pago	72
Figura 9 Curva COR entre la dimensión información y comunicación de la variable Control Interno y el Sistema de Pago	74
Figura 10 Curva COR entre la dimensión supervisión y seguimiento de la variable Control Interno y el Sistema de Pago	76

Resumen

La presente investigación tuvo como principal objetivo determinar el nivel de incidencia del Control Interno en el Sistema de Pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño a fin de proporcionar a la Dirección General, información valiosa, sugerencias de cambio, mejora y/o reforzamiento para elevar la calidad del servicio al público usuario.

Se desarrolló una investigación de tipo descriptiva correlacional causal de diseño no experimental transversal. La muestra fue no probabilística, consideró a 120 colaboradores, según los criterios de inclusión y exclusión. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, el instrumento para medir la percepción del control interno comprende cinco dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión y seguimiento; mientras que en el cuestionario de la variable dependiente Sistema de pagos se midieron cuatro dimensiones: Proceso de orden de pago de remuneración, Proceso de orden de pago de gratificación, Proceso de orden de pago por vacaciones trucas, Proceso de orden de pago por compensación de tiempo de servicios, la fiabilidad de los instrumentos se realizó con la prueba Alpha de Cronbach.

Los resultados prueban en principio la pertinencia del modelo del análisis estadístico. Estos resultados fueron validados por la prueba de verosimilitud y la prueba Chi cuadrado, para $p\text{-valor: } ,000 < \alpha: ,01$ y según la prueba de pseudo R^2 de Nagelkerke se demuestra que el 45,8% de la variación de sistema de pagos esta explicada por la variable control interno. Además se comprobó que según la prueba de contraste de hipótesis Wald, con valor de 17,720; y $p\text{-valor: } 0,000 < \alpha: 0,01$, que el control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño.

Palabras clave: Control interno, Sistema de Pago, Instituto Nacional de Salud del Niño.

Abstract

The main objective of this research was to determine the level of incidence of Internal Control in the Payment System in the National Institute of Child Health in order to provide the General Directorate with valuable information, suggestions for change, improvement and / or reinforcement for.

A descriptive causal correlational research of transversal non-experimental design was developed. The sample was not probabilistic, considered 120 collaborators, according to the inclusion and exclusion criteria. To collect data, the survey technique was used; the instrument to measure the perception of internal control comprises five dimensions: Control environment, Risk assessment, Management control activities, Information and communication, Supervision and monitoring; while in the questionnaire of the dependent variable, Payment System, four dimensions were measured: Remuneration payment order process, Reimbursement payment order process, Truncated vacation payment order process, Payment order process for compensation of service time, the reliability of the instruments was performed with the Cronbach Alpha test.

The results prove in principle the relevance of the statistical analysis model. These results were validated by the likelihood test and the Chi square test, for p-value: $0.000 < \alpha < 0.01$ and according to the pseudo R² test of Nagelkerke it is shown that 45.8% of the system variation of payments is explained by the internal control variable. It was also found that according to the Wald hypothesis test, with a value of 17,720; and p-value: $0.000 < \alpha < 0.01$, that the internal control significantly influences the payment system in the National Institute of Child Health.

Key words: Internal control, payment system, National Institute of health of the child.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

En la Unidad Funcional de Control Previo de la Oficina de Economía del Instituto Nacional de Salud del Niño, se realiza el procesamiento de las revisiones, controles, supervisiones en todos los documentos provenientes de las diferentes áreas del Instituto Nacional de Salud del Niño, tales como: planilla de haberes del personal pensionista y activo, planilla de incentivos laborales personal activo, planilla de asignación extraordinaria por trabajo asistencial (AETAS) y planilla de contratación administrativa de servicios (CAS), elaborados por la Unidad Funcional de Remuneraciones de la Oficina de Personal, revisión de órdenes de compras y ordenes de servicios elaborados por la Unidad Funcional de Adquisiciones de Bienes y Servicios de la Oficina de Logística, revisión de rendiciones de cuentas de gastos por caja chica de la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados y la fuente de financiamiento de recursos ordinarios, revisión de comprobantes de pagos por toda fuente de financiamiento, revisión de cheques por toda fuente de financiamiento elaborados por la Unidad Funcional de Tesorería de la Oficina de Economía; todos estos documentos vienen presentando constantes irregularidades, inconsistencias, observaciones, errores constantes, enmendaduras y deficiencias en los controles establecidos, razón por la cual en esta oportunidad, se ha visto la necesidad de ejercer mayor exigencia en la presentación de la documentación procedimental y vigilancia en el cumplimiento de la normativa de control previo y el sistema de pagos.

En el Instituto Nacional de Salud del Niño se observaron los problemas siguientes:

- Inadecuado procedimiento en la información oportuna de fallecidos del personal pensionista, activo y cas.
- Inadecuado procedimiento en la información oportuna de las solicitudes de renuncias temporales e irrevocables del personal activo y CAS, así como la suspensión temporales de pensión.
- Inadecuado procedimiento en la información oportuna de las solicitudes de licencias sin goce de haber del personal activo.
- Inadecuado procedimiento en el pago de guardias hospitalarias programadas al personal asistencial activo, que en muchos casos no los ejecutan los turnos programados.

- Además de inconsistencias constantes en la elaboración de planillas complementarias afectas a retención y aportes de Ley, que generaron retraso en la declaración y pago oportuno a la SUNAT en periodos anteriores, lo que ocasiona el pago de multas e intereses en perjuicio económico de la institución.
- Incumplimiento de fechas de cierre de información para la elaboración de planilla de haberes activos y planilla de haberes CAS, tales como reprogramación de guardias.
- Carencia de actualización en el manual de organización y funciones, falta de evaluación objetiva de resultados por carencia de estándares del desempeño en los procesos de gestión institucional.
- No hay registros de evaluación del desempeño.
- No se efectúa una evaluación objetiva y tangible del desempeño del capital humano.
- Hay injusticia en la aplicación de incentivos y sanciones de los recursos humanos.
- Estructura organizativa inadecuada y no actualizada.
- Falta de motivación de personal para el área del Instituto Nacional de Salud del Niño.
- Falta de análisis y evaluación de las capacidades profesionales actuales que permita una adecuada reasignación en los diferentes cargos administrativos además de una eficiente gestión administrativa que establezca reconocimientos y sanciones.
- Inadecuada aplicación del control interno en instituto Nacional de Salud del Niño y específicamente en el área de Potencial Humano.

El presente estudio tuvo por finalidad dar a conocer la situación real y actual del control interno y el sistema de pagos. En esta investigación, el control previo documental y el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño”, busca prevenir, corregir, controlar, que todos los pagos por diversos conceptos a todo el personal llámese; activos, cas, pensionistas, etc. a través de las planillas elaboradas por la Unidad de Remuneraciones, tengan el sustento adecuado, la consistencia, veracidad, etc. para que no se observen muchos pagos indebidos, por diversos conceptos, causando desviaciones en los recursos

públicos, llamándose malversación de fondos de los gastos presupuestales y financieros.

Identificación de situaciones que conllevaron a un inadecuado uso de los recursos públicos en el caso de pago de planillas, el fallecimiento de personal activo, cas y pensionistas, también se cuenta con renunciaciones irrevocables del personal activo y cas sin cumplir los plazos establecidos por ley, Asimismo se perciben licencias sin goce de haber no informadas a tiempo por el interesado y/o jefe de servicio, el pago de guardias programadas al personal activo, que en muchos casos no ejecutan los turnos programados, las constantes elaboraciones de planillas complementarias afectas a retenciones y aportes de ley, generaron retraso en la declaración y pago oportuno a la SUNAT en períodos anteriores; ocasionando el pago de multas e intereses en perjuicio de la institución. Se ha observado el incumplimiento de fechas de cierre de información para la elaboración de las planillas de haberes del personal activo y cas, tales como reprogramación de guardias.

Ante esta situación, se requiere como necesidad imperiosa conocer que los pagos de planillas, tengan consistencia, exactitud en los días trabajados, informaciones oportunas a través de otras entidades que tengan que estar obligatoriamente vinculadas, para las informaciones enlazadas sistemáticamente, están serían las soluciones.

Es importante desarrollar esta investigación para tener conocimiento cuando se presente problemas de diferente índole como por ejemplo en el caso de fallecimiento del personal activo, cas y pensionistas la Oficina de Personal conjuntamente con la Oficina de Estadística e Informática, se coordine con el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, municipalidades distritales y hospitales a nivel nacional, a fin de que la información sobre el fallecimiento de las personas lleguen oportunamente a la entidad empleadora. Para el caso de renunciaciones irrevocables del personal activo y CAS, los jefes de servicio deberán tener en cuenta, antes de la aceptación de la renuncia, el plazo de aviso de 30 días de anticipación conforme a las normas establecidas.

Asimismo la Unidad de Programación y Remuneraciones se encargará de visar la solicitud del renunciante, la cual deberá contener la aceptación de su renuncia por parte de su jefe inmediato superior, mediante memorando y el acta de entrega de cargo con la firma y sello correspondiente del jefe inmediato

superior, luego de visado su documentación, deberá presentarlo a mesa de partes de la Dirección General para el trámite formal.

También la Unidad de Trámite Documentario de la Secretaría General será responsable de solicitar al renunciante que su solicitud tenga la visación de la Unidad de Programación y de Remuneraciones, y además que tenga anexado la aceptación de su renuncia por parte de su jefe inmediato, así como el acta de entrega de cargo firmado y sellado por su jefe inmediato; para el caso de licencias sin goce de haber del personal activo o CAS, de la misma manera la Unidad de Programación y Remuneraciones se encargará de visar la solicitud del personal, la cual deberá contener la aceptación de su jefe inmediato. Luego de visada la documentación, deberá presentarlo a mesa de partes de la Dirección General. La Unidad de Trámite Documentario de la Secretaría General será responsable de recibir y verificar que la solicitud tenga la visación respectiva de la Unidad de Programación y Remuneraciones, y además que tenga anexado la aceptación por parte del jefe inmediato.

Asimismo en el caso de pago de guardias programadas del personal activo, se sugiere que el pago por dicho concepto se efectúe teniendo en cuenta las guardias efectivas realizadas por el personal en el mes. Los servicios o departamentos asistenciales deberán entregar su rol de programación el día 20 de cada mes al área de control de asistencia de la Oficina de Personal; el día 05 de cada mes, toda información necesaria para el cierre como: movimientos, reprogramaciones, boletas y otros, deberá ser entregada al área de control de asistencia de la Oficina de Personal; el día 10 de cada mes, el área de control de asistencia entregará al área de remuneraciones la información necesaria para el cierre definitivo de planilla de haberes, 72 horas antes de la fecha establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas para el pago de pensiones y remuneraciones del sector público, el área de remuneraciones entregará a la Unidad de Control Previo la planilla de pensionistas, del personal activos y del personal cas, según sea el caso, para su revisión y visación respectiva, el área de remuneraciones de la Oficina de Personal, al tener conocimiento del pago indebido, informará al personal a quien se le pagó indebidamente y solicitará que realice la devolución en efectivo del íntegro del monto pagado indebidamente, más intereses legales de ser el caso, a la Unidad de Tesorería de la Oficina de

Economía, quien registrará la devolución efectuada según el procedimiento establecido en la Directiva de Tesorería vigente, de no efectuar la devolución íntegra del monto pagado indebidamente, el área de remuneraciones de la Oficina de Personal, previo acuerdo con el personal involucrado, elaborará un acta de compromiso de pago en la que señalará el monto del pago indebido y el número de cuotas en las que se procederá la devolución. Cabe señalar que en el acta de compromiso se señalará expresamente que las cuotas aceptadas por el servidor, estará afecta al cálculo de los intereses legales correspondientes según el número de cuotas y plazos de devolución, el acta de compromiso en mención será derivada a la Oficina de Economía para que procedan al cálculo de los intereses legales, el cual remitirá mediante informe a la Oficina de Personal, la misma que derivará el informe de la oficina de economía y el informe de la unidad de programación y remuneraciones, a la unidad de gestión para la elaboración de la resolución administrativa en un plazo de 10 días, el cumplimiento de lo señalado en la resolución administrativa estará a cargo del área de remuneraciones.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Trabajos previos internacionales

Vera (2016), desarrolló el estudio, análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Esmeraldas, cuyos objetivos fueron, identificar las funciones asignadas a la gestión financiera, describir el control previo que realiza la gestión financiera a los procesos de contratación pública y examinar cada uno de los procedimientos que realiza la gestión financiera al control previo, registro y pago a proveedores en el gobierno autónomo descentralizado. La investigación fue de tipo básica y según el nivel de profundidad y alcance la investigación siguió el diseño descriptivo. La población consideró a un total de 81 funcionarios, el tipo de muestra que se aplicó en la investigación es de carácter no probabilístico. Los instrumentos fueron aplicados a todo el personal administrativo de la institución. Los resultados de la investigación señalan que el primer objetivo específico planteado en la investigación se identificó que la gestión financiera entre sus

funciones asignadas tiene realizar el control previo a la documentación proveniente de todas las direcciones de gestión de la entidad, mediante esto se constató que la dirección financiera está cumpliendo con las funciones establecidas. Respecto al segundo objetivo específico describir el control previo que realiza la gestión financiera a los procesos de contratación pública, se verificó que el control previo inicia con la documentación proveniente de todas las direcciones de la institución; El tercer objetivo específico exteriorizó que la institución sí tiene un manual integrado de procedimientos puestos y procesos que debe realizar. El estudio recomienda que para futuras líneas de investigación se utilice mejoramiento de procesos para integrar, facilitar y perfeccionar los procesos y procedimientos haciendo más eficiente la aplicación de los recursos.

Delgado (2014), desarrolló el estudio de control interno y su incidencia en la productividad en el departamento de producción de la empresa Fundimega, el objetivo de la investigación fue determinar cómo incide el control interno en la productividad de la empresa. El enfoque de investigación fue cuantitativo, de corte transversal y diseño descriptivo y correlacional. La población de estudio consideró a 17 personas vinculadas al departamento de producción. Los resultados de la investigación señalan que, según la prueba de hipótesis, de que un reducido control interno disminuye la productividad, encontramos que el valor de significancia de la prueba Chi cuadrado señala que el valor calculado ($X_c^2 = 11.33$) es mayor al valor Chi cuadrado tabulado ($X_t^2 = 9.488$) se rechaza la hipótesis nula, es decir el control interno, en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento, se aplica en forma regular, lo que estaría incidiendo en la productividad de la empresa. El estudio recomienda que es necesario implementar un modelo de control interno basado en políticas y procedimientos con la finalidad de incrementar la productividad, conjuntamente con una adecuada comunicación interna en la empresa.

Solís (2014), desarrolló el estudio, el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa en un gobierno municipal, cuyo objetivo fue evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno

autónomo descentralizado municipal del cantón San Pedro. El estudio de enfoque cuantitativo utilizó el diseño descriptivo y correlacional para comprobar y determinar las relaciones entre dos o más fenómenos que involucran el problema de la investigación. La muestra de estudio consideró a todos los trabajadores del gobierno municipal. El estudio se planteó la siguiente hipótesis, la aplicación de un sistema de control interno en el área de tesorería genera información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa en el gobierno municipal. El resultado de la investigación arroja que el valor de $t = 9.488 > c = 1.539$, de acuerdo al análisis de la respuesta se llegó a la conclusión que el sistema de control interno en el área de tesorería, en referencia a los componentes de control, genera información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa. El estudio recomienda elaborar un sistema de control interno basado en las disposiciones legales vigentes para optimizar el manejo de los recursos disponibles en el departamento de tesorería.

El estudio de Paiva (2013), sobre control interno y rentabilidad de la empresa Cobros del Norte, cuyo objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad en base al análisis costo beneficio. El tipo de estudio fue descriptivo y de corte transversal. El enfoque de investigación fue cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas e investigación documental. La investigación desarrolló las siguientes categorías de control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control información y comunicación y supervisión y para rentabilidad, el análisis de costo-beneficio que es una técnica dentro del ámbito de la teoría de la decisión. La población de estudio consideró a 15 personas, que laboran en la empresa. Los resultados de la investigación señalan, en cuanto al ambiente de control, no hay un conocimiento claro de la visión y misión por parte de los empleados, en cuanto a la evaluación de riesgos no tienen establecido un procedimiento y no existe control total, el exceso de confianza que se tiene puede ser más fácil el riesgo de fraude, La comunicación en la empresa es adecuada, se informa oportunamente de las decisiones, se observó que la empresa no tiene ningún método de supervisión en cuanto a lo que respecta a caja chica, caja general, y los centros de pagos. El estudio recomienda que la administración establezca políticas y procedimientos para todas las áreas de trabajo que le permitan a la empresa lograr los objetivos deseados.

Flores (2012), desarrolló el estudio sobre el control interno y efectividad gerencial en una Institucion de salud publica , planteó como objetivo establecer la relación entre el control interno y la efectividad gerencial en una institucion de salud publica, La metodología utilizada es deductiva-inductiva, el tipo de investigación es descriptivo, bibliográfico y de campo, con una población de setenta personas. Los resultados de la investigación señalan que los elementos de control interno ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y seguimiento están relacionados con la efectividad gerencial en la institución, en la investigación destaca el sistema de pagos al personal como parte de la efectividad gerencial. El estudio concluyó que el control interno está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la organización, dirigido a las operaciones de la entidad, a la información financiera y al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

1.2.2 Trabajos previos nacionales

El estudio desarrollado por Rivera (2016), cuyo objetivo fue 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 en el año 2016, el tipo de investigación es no experimental y con diseño de carácter descriptivo correlacional, se aplicó el muestro no probabilístico por conveniencia a 21 colaboradores. Los resultados del estudio señalan que existe una alta correlación positiva entre las variables sistema de control interno y el desempeño laboral con $r = 0,889$ y un coeficiente de determinación de 0.790, lo que explica que aproximadamente el 79% del desempeño laboral de los colaboradores se da por el sistema de control interno, además en los resultados descriptivos se obtuvo que el sistema de control interno fue eficiente, ya que la mayor concentración de respuesta se dio en 9 colaboradores que representan el 43%; el nivel del desempeño laboral de los trabajadores fue alto ya que la mayor concentración de respuesta se dio en 8 colaboradores que representan el 38% del total de la muestra. El estudio recomienda que continuar con las acciones de control interno en todas sus fases, esto conllevará al buen funcionamiento del gobierno con transparencia y responsabilidad.

Alfaro (2015), desarrolló la investigación, sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial en una municipalidad

provincial. La investigación está basada en la implantación de una estructura de control interno basada en el informe COSO-I, con sus respectivos componentes los cuales contribuyen a determinar el grado de eficacia y eficiencia, oportunidad y economía que deben cumplir los gobiernos locales. El objetivo de la investigación fue determinar cómo las estrategias del sistema de control interno, inciden en la eficacia de la gestión de las unidades de logística y control patrimonial. El estudio fue de tipo descriptivo y asociativa. Se aplicaron los instrumentos de investigación, para control interno y cumplimiento de objetivos, que fue aplicado a 75 personas de la municipalidad provincial de Talara. Los resultados de la investigación señalan que en sistema de control interno, se determinó que el 45 % de los encuestados considera importante el ambiente de control, la evaluación de los riesgos y las actividades de control gerencial, en relación a la eficacia de la gestión de las unidades de logística y control patrimonial, del total de la muestra el 20 % lo califico como buena, 33 % como regular y 47% como mala. El estudio concluyó que existe influencia del control interno sobre los objetivos institucionales de la municipalidad, según los resultados obtenidos, el 60 % considera que si existe influencia, el 40 % considera que no existe influencia. El estudio recomienda mejorar el sistema de control interno, aplicando sus cinco componentes en las áreas de logística y control patrimonial, cuyas áreas son de alto riesgo, además que representa el 90 % del total del activo de los estados financieros, realizar además una descripción microscópica de la estructura de la entidad desde varios ángulos para identificar las oportunidades de mejora.

Aquipucho (2015), en su investigación, control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de una municipalidad distrital, planteó como objetivo analizar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la municipalidad, cuyos procedimientos son realizados por la

sub gerencia de logística. El estudio concluyó en resaltar que los controles internos en la municipalidad distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

Barbarán (2013), desarrolló la investigación, implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de Bomberos Voluntarios, planteó como objetivo determinar si la implementación del control interno incide en la gestión de la institución. Además establecer si el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos institucionales, precisar si la evaluación de riesgos influye en el nivel de las políticas institucionales, conocer si las actividades de control interno inciden en las estrategias utilizadas, establecer si la ejecución de las acciones de control interno mejoran la eficiencia y eficacia a nivel Institucional y si el seguimiento a la implementación de las recomendaciones del control interno, inciden en el liderazgo y toma de decisiones en la institución. La población de estudio estuvo conformada por 46 personas del cuerpo general de Bomberos Voluntarios del Perú. La muestra probabilística consideró a 33 participantes. El diseño de investigación fue de tipo descriptivo y correlacional. Los resultados según la prueba chi cuadrado, señaló que ($\chi_r^2 > \chi_c^2$) por tanto, el ambiente de control ayuda en el establecimiento de metas y objetivos Institucionales, además en las pruebas chi cuadrado se obtuvo que tanto para evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y seguimiento se comprueba que el valor chi cuadrado obtenido rechaza la hipótesis nula ($\chi_r^2 > \chi_c^2$), valor obtenido es mayor que el valor crítico. El estudio concluye que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para

hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por todo el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias. Asimismo se realiza el seguimiento de los resultados y se asume el compromiso de mejoramiento institucional.

Álamo (2012), en su investigación, el control interno y su importancia en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas organizaciones dedicadas a la fabricación de carrocerías, se planteó como objetivo general determinar si el control interno influye en la elaboración de los estados financieros para la toma de decisiones en las pequeñas organizaciones dedicadas a la fabricación de carrocerías en el período 2011. La metodología utilizada es descriptiva - explicativa, no experimental, su población fue 10 organizaciones del rubro de fabricación de carrocerías y su muestra 44 trabajadores (37 del área administrativa y 7 del área contable). De acuerdo a lo investigado se llegó a la conclusión de que el control interno sí influye significativamente en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas organizaciones. La elaboración y aplicación de los procedimientos del control interno es fundamental para proteger los recursos de la organizaciones, por más pequeña que ésta sea, su objetivo es garantizar la eficacia y eficiencia en todas las operaciones de la organización.

El estudio de Ceias (2012), cuyo objetivo fue conocer y analizar la existencia, efectividad e incidencia de un sistema de control interno en la gestión de pago de pensiones de la gerencia regional de educación de La Libertad. El estudio de enfoque cuantitativo y corte transversal aplicó el diseño descriptivo y para la prueba de hipótesis el análisis de la asociación de las variables. Para ello se aplicó un cuestionario de control interno, elaborado a partir de la guía de Implementación del Sistema de Control Interno, se recabo información sobre controles internos en su proceso de pago de pensiones. Los resultados de la investigación señalan que el sistema de control interno tiene incidencia favorable en la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de pago de Pensiones. Además se concluyó en que el ambiente de control es débil, lo que volvió vulnerable la función de pago de pensiones, a la ocurrencia de errores, deficiencias e irregularidades. Respecto a las actividades de evaluación de riesgos que afronta en sus procesos y procedimientos de pago de pensiones, está medianamente

implementado lo que volvió vulnerable la gestión de pago de pensiones a hechos adversos. Se identificó la existencia y uso de mecanismos de sistemas de información. Además, se denotó la carencia significativa de actividades de supervisión y monitoreo de los controles internos en el pago de pensiones. El estudio recomienda establecer controles en cada uno de los subprocesos del proceso de pago de pensiones.

Domínguez (2012), en su investigación, el sistema de control interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la cooperativa de transportes Santa, planteó como objetivo determinar el sistema de control y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transporte Santa, el tipo de investigación fue básica, el diseño no experimental y de corte descriptivo y correlacional; con una población de 56 trabajadores y la muestra es la misma cantidad de la población. Los resultados del estudio señalan que existe relación entre el sistema de control y la toma de decisiones gerenciales, el resultado arrojó un $r = 0.78$, ($p < 0.05$), además se encontró que los resultados para ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento en relación a la toma de decisiones gerenciales arrojaron valores positivos de correlación. El estudio señala que el control interno es una herramienta que no requiere de grandes inversiones y que incluye el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Sistema de control interno

Según la normativa de la Ley N° 28716, 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, simultáneo y posterior.

Werther, W. (1996, citado en Rivera, 2015), manifestó lo siguiente: “El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos” (p.24), en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Adhesión a las políticas de la empresa.

Así también Reyes (2013), citado en Rivera, (2016, p. 26), mencionó que “el control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas”.

El sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones de los logros alcanzados realmente, en contraste con los objetivos que se hubieren acordado con antelación.

El control propone la creación de maneras de actuar, de forma que se conozcan los resultados de las diferentes actividades. A fin de modificar el comportamiento y las actuaciones de los individuos involucrados para, en última instancia conseguir los objetivos propuestos con eficiencia en el menor tiempo y con el menor consumo de recursos que sea posible.

Los planes proyectos programas y actividades de la organización resultan eficaces si con ellos se logran alcanzar los objetivos propuestos, en las condiciones esperadas. Lo contrario significa un consumo inútil de recursos, o mala utilización de los mismos, lo cual conducirá a la ruina de la organización y solamente puede evitarse mediante la acción vigilante de un buen sistema de control.

También Mantilla (2000, citado en Rivera, 2015), indica que el control interno es un proceso ejecutado por personas de la entidad, diseñado para cumplir objetivos específicos. La definición es amplia, abarca todos los aspectos del control de un negocio, permitiendo así que un directivo se centre en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales son inherentes a la forma como la administración maneja la empresa. Los

componentes están ligados, y sirven como criterio para determinar cuando el sistema es objetivo.

Por su parte, Rojas (2007, citado en Rivera, 2016), mencionó que “el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno” (p. 43). Señala Rojas que se refiere al control interno como la forma de administrar previniendo fraudes en el negocio. Es mucho más que las funciones que realiza el gerente general, porque se relaciona con todos los aspectos que tienen que ver con las operaciones del negocio. Fomenta la eficiencia operacional y adopta reglas para proteger los intereses del establecimiento.

Gerry & Scholes (1999), citado por Rivera (2016), establece que el control interno es un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de la entidad, basado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad.

De igual manera Mantilla (2000), citado en Rivera (2016), se refiere como un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Importancia del control interno.

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente. El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos y asegurar su eficiencia.

El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces: La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores, la mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles, el establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan, la aplicación eficiente de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos, la adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones, la reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado, la efectividad de las operaciones y actividades, el cumplimiento de la normativa, la salvaguarda de activos de la entidad.

Definiciones de control interno.

El control interno en toda institución que esta a cargo de unidades especializadas como diferentes denominaciones entre otros como auditoria interna que cumplen labores de previsión, seguimiento y control por eso Claros (2012) definió:

El control interno es proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (p. 25).

El Control Interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente, los efectos de suprimir y / o disminuir significativamente la multitud de riesgos a los cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Rodríguez (2013) definió: El control interno es como un proceso, ejecutado por los directivos, administrador u otro jefe de departamento de la organización, el

cual está diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos y metas propuestas, mediante la efectividad y eficacia de las operaciones basada en las normativas internas por las cuales se rigen (p. 60).

El Control Interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de procedimientos que influyen en las actividades de una organización, donde se reconoce que el personal no siempre la comprende, comunica o desempeña de una manera consistente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo un trasfondo, habilidades y técnicas únicas, además de tener necesidades y prioridades diferentes; tales realidades son afectadas por el Control Interno, debido a que se debe regir por las responsabilidades y límites de su autoridad. Donde se establecen los deberes que tiene y la manera de cómo llevarlo.

Fernández (2014) señala que en el control interno de las instituciones “Debe contemplar la seguridad y el objetivo para alcanzar las metas, con lo cual se realiza el seguimiento de los procedimientos administrativos que se necesitan efectuar, para detectar si están acordes o no con los estatutos de la organización, con la finalidad de proceder con las correcciones y sanciones en caso de incumplimiento para convalidarlo” (p. 20).

Cuando se habla de un control interno, es necesario considerar la seguridad, no se puede esperar que sea absoluta, pues existen limitaciones inherentes a todos los procedimientos internos, que en la práctica dependerán del juicio humano para la toma de decisiones que pueden ser defectuosas o erróneas cuando son mal interpretadas, lo que repercuten en la generación de gastos que inciden en los costos - beneficios por la acción realizada.

Fernández (2014) manifestó: “Con respecto al objetivo del Control Interno, cada organización fija su misión y establece las metas que aspira alcanzar, además de las estrategias para conseguirlos, lo cual implica la realización de una serie de procedimientos acordes al cargo y responsabilidad que cada individuo, cuyos lineamientos están establecidos en la reglamentación interna de la organizaciones” (p. 20).

Por lo tanto el Control Interno se encarga del cumplimiento de la reglamentación para la realización de una o varias actividades concernientes a la operación o transacción que se desea efectuar, a fin de evitar la generación de gastos imprevistos.

Cepeda (2012) manifestó: “El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organizaciones u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos” (p. 237).

Control interno busca salvaguardar los intereses de la organización, para ello se deben crear herramientas que eviten ir en contra de las políticas de la organizaciones, estableciendo su fundamento en el autocontrol, la autorregulación y la autogestión, para alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en cada una de sus dependencias.

Objetivos del control interno.

Claros (2012), señaló que: “los objetivos del control interno se encuentran descritos en: el artículo 4º de la Ley N° 28716, de control interno para las Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO” (p.26).

Asimismo 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 siguientes objetivos:

Operacionales.

- 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.

De cumplimiento.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta de los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado.

De información.

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información

Organizacionales.

- Fomentar e impulsar la práctica de los valores institucionales

Barrionuevo (2013), sostuvo:

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable). Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo). Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo) (p. 102).

Asimismo el Control Interno como sistema, tiene como objetivo fundamental establecer los estándares de control expresado en las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de evaluación y mejora de la entidad que le permita la autoprotección para lograr función administrativa transparente, eficiente, bajo el cumplimiento de la Constitución, las leyes y demás disposiciones orientadas al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

Características del sistema de control interno.

Schuster (2015), las principales características son las siguientes: Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización. Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización (p. 54).

La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad,

aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de las organizaciones las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo. También el control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización. Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes. Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización. La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

Clasificación del Control Interno.

Es necesario conocer la clasificación del control interno, que según Aguirre (2012) menciona que “el control interno contable, está conformado por los controles y métodos establecidos para garantizar protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Al contrario, el control interno administrativo, representa los procedimientos existentes en la organizaciones para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección” (p. 78)

Estos dos controles entremezclan muchas veces debido a que ambos son factores comunes en la gestión organizacional. En el sistema de control interno, el control contable tiene una gran importancia por la veracidad que da lugar a toda la organización contable, pero no hay que olvidar que en la organizaciones también existe un sistema administrativo, que no sólo se apoya en la contabilidad, sino que contempla un total de funciones que contribuyen a la marcha de los distintos sistemas operativos de la misma.

Principios del Control Interno.

Rodríguez (2013), precisó: “Separación de funciones de operación, custodia y registro. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos. Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad. El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión. La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad. (p. 41).

Para llevar a cabo un eficaz y adecuado control interno, se deben tomar en cuenta cada uno de los principios establecidos para el mismo. Los principios más

significativos son aquellos que incluyen relaciones causales en términos de variables dependiente e independientes.

Rodríguez (2013), manifestó: Un adecuado control interno de extenderse más allá de las operaciones contables y financieras, y algunas veces más allá de los registros contables, en consecuencia, el control interno es considerado un programa que incluye la estructura organizacional, los procedimientos, las políticas, así como la utilización completa de los recursos organizacionales, y demás medidas elegidas para su funcionamiento eficaz (p. 14).

El control interno debe ser adecuado al ambiente de autoridad de cada administrador, reflejando así la naturaleza de la actividad controlada, produciendo un balance entre flexibilidad y control de la gestión con innovación y aprovechamiento de la tecnología, naturalmente sin descuidar las otras funciones previstas de acuerdo a su competencia.

Rodríguez (2013), manifestó: Un adecuado control interno de extenderse más allá de las operaciones contables y financieras, y algunas veces más allá de los registros contables, en consecuencia, el control interno es considerado un programa que incluye la estructura organizacional, los procedimientos, las políticas, así como la utilización completa de los recursos organizacionales. Y demás medidas elegidas para su funcionamiento eficaz (p. 14).

Dimensiones de control interno.

Dimensión 1. Ambiente de control.

Claros (2012), definió: Es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo y su incidencia sobre las actividades y resultados (p. 28).

Es el conjunto de acciones que una organización define para determinar las conductas y procedimientos de la organización y que son dirigidos por la alta dirección y la gerencia en busca de los objetivos trazados.

Integridad y valores éticos.

Claros (2012), manifestó: “La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del personal determinan sus preferencias y sus juicios de valor, los mismos que se traducen en las normas de conducta. Deben observar una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo en la organización. Cada persona involucrada con la organización - gerente y empleados - tiene que mantener y demostrar integridad personal y profesional y valores éticos, y cumplir todo el tiempo con los códigos de conducta aplicable (p. 28)

La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y del personal determinan las normas de conducta de la organización por ello cada personal que labora en la organización debe de demostrar integridad personal y valores éticos que demuestren la cultura de la organización.

Estructura organizacional.

Claros (2012, p. 30), puntualizó: (a) Asignación de autoridad y responsabilidad, (b) Delegación de autoridad y responsabilidad y (c) Líneas apropiadas de rendición de cuentas.

La organización estructural define las áreas claves de una entidad respecto de la autoridad y responsabilidad. La delegación de autoridad y la responsabilidad se relaciona con la manera en la que la autoridad y la responsabilidad son delegadas a través de la entidad. La estructura organizacional puede incluir una unidad de control interno que debe ser independiente de la gerencia y que informará directamente a la autoridad de máximo nivel dentro de la organización.

En el sector público la organización estructural esta normada por la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada “Implementación del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado” mediante el cual se establece que todos las Entidades Públicas deberán conformar un Comité de implementación del Sistema de Control Interno que depende directamente del titular de la entidad.

Dimensión 2. Evaluación de riesgos.

Claros (2012), manifestó: La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar el grado de amplitud de los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos. La gerencia debe evaluar estos acontecimientos a partir de dos perspectivas – probabilidades e impacto-usando una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben ser evaluados individualmente por categorías sean su impacto a través de la entidad. Los riesgos se evalúan sobre una base inherente y residual (p. 135).

La evaluación de riesgo permite a una organización determinar el grado de criticidad de los eventos que pueden afectar el logro de los objetivos. La alta gerencia debe evaluar cuantitativa y cualitativa los impactos positivos y negativos sobre una base inherente y residual.

Identificación de riesgo.

Claros (2012), puntualizó: A través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad (p. 135).

Estos se fijan en el nivel estratégico, táctico y operativo de la entidad, que se asocian a decisiones de largo, mediano y corto plazo respectivamente. Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos donde previamente se encuentren definidos de forma adecuada las metas de la entidad, así como los métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar.

El control interno está diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales.

Valoración de riesgo.

Hernández (2012), definió: “la identificación y análisis de las fluctuaciones relevantes para la consecución de los objetivos, donde se forma una base para la prevención y determinación administrativa del control de las actividades”(p.140).

La importancia de que una organización cuente con Controles Internos que valoricen los factores de riesgos, facilita la adaptación de medidas acorde con las condiciones económicas en constante cambio, es por esto que se necesitan mecanismos para identificar y tratar riesgos especiales asociados con el comportamiento del mercado, a fin de establecer actividades de control.

Dimensión 3. Actividades de control gerencial.

Claros (2012), manifestó: Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad (p. 135).

Son aquellas políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de las organizaciones y cumpliendo con ellos. Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención. Para ser eficaces, las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan de auditorías.

Rodríguez (2013), señaló: Para fijar actividades de control, la organización debe “Establecer políticas, procedimientos y acciones que el trabajador pueda implementar y así mismo asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad” (p. 170).

Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de las organizaciones, en todos los niveles y funciones, donde se incluyan los procedimientos para las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades. La comprensión y puesta en práctica de las actividades de

control acorde con las normativas establecidas por las organizaciones, permitirá reducir los errores en las transacciones y procedimientos que tiene que hacer cada trabajador en base a las obligaciones y responsabilidades que le competen de acuerdo al cargo que ocupa dentro de la organización.

Evaluación del desempeño.

Claros (2012), precisó: El propósito es: prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables (p. 242).

La evaluación del desempeño permite generar conciencia sobre los objetivos y beneficios derivados del logro de los resultados organizacionales, tanto dentro de la institución como hacia la colectividad. Asimismo, la retroalimentación obtenida con respecto al cumplimiento de los planes permite conocer si es necesario modificarlos. Esto último con el objetivo de fortalecer a la entidad y enfrentar cualquier riesgo existente, así como prever cualquier otro que pueda presentarse en el futuro.

Controles para las tecnologías de información y comunicaciones.

Claros (2012), manifestó:

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipada desde el control (p. 37).

Los controles generales los conforman la estructura, políticas y procedimientos que se aplican a las TIC de la entidad y que contribuyen a asegurar su correcta operatividad. Los principales controles deben establecerse en: Sistemas de seguridad de planificación y gestión de la entidad en los cuales los controles de los sistemas de información deben aplicarse en las secciones de desarrollo, producción y soporte técnico. Segregación de funciones. Controles de acceso general, es decir, seguridad física y lógica de los equipos centrales. Continuidad en el servicio.

Identificación de entidades que aplican controles internos.

Claros (2012) puntualizó:

Los órganos públicos y privados que han realizado el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces son los que generan ampliar información sobre sus operaciones, facilitan el acceso a los resultados con oportunidades, disponen de la función autoritaria interna independiente, y que emita informes periódicos (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) de conocimientos de todos los interesados sobre la calidad del control interno aplicado en sus operaciones (p. 26).

Los órganos públicos y privados que han implementado controles internos eficientes y eficaces son aquellos que puede tener acceso a información y obtener mejores resultados y oportunidades, además de proveer de información (trimestrales, semestrales, anuales, etc.) a las diferentes áreas de la organización de una institución..

Dimensión 4. Información y comunicación

Claros (2012), definió: La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control (p. 172).

Dimensión 5. Supervisión y seguimiento

Claros (2012) puntualizó: Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno (p. 181).

La administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación

sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

1.3.2 Sistema de pago de personal

El Pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación y sólo procede siempre que esté debidamente formalizado como devengado y registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), de acuerdo a la Directiva N° 08 -2016-DGA-CR.

Está prohibido el pago de obligaciones que no cumplan con los requisitos establecidos en la las Normas del Sistema Nacional de Tesorería.

El pago extingue, parcial o totalmente, la obligación contraída hasta por el monto del Gasto Devengado y registrado en el SIAF-SP, con cargo a la correspondiente Específica del Gasto, cualquiera sea la fuente de financiamiento, para cuyo efecto es indispensable que:

- Se haya recibido a través del SIAF-SP, las Autorizaciones de Giro y de Pago correspondientes, en el caso de los fondos administrados y procesados a través de la Dirección Nacional del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas.
- Se verifique la disponibilidad de los montos depositados en la respectiva cuenta bancaria, para el caso de los fondos provenientes de otras fuentes de financiamiento. (Resolución Directoral N° 002- 2007-EF/77.15)

No procede el pago si previamente no se ha consignado en los documentos relacionados con la obligación contractual, el número de registro del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público SIAF- SP correspondiente, conforme lo establece la normativa que para tal efecto se dispone a través del artículo 32° de la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.

Dimensiones de sistema de pago.

Dimensión 1. Proceso de orden de pago para remuneración.

El proceso de orden de pago se establece desde que cada trabajador tiene interés en invertir su trabajo, dedicación y esfuerzo personal, sus conocimientos y habilidades, siempre y cuando reciba una retribución conveniente. A las organizaciones les interesa invertir en recompensas para las personas, siempre y cuando aporten para alcanzar sus objetivos (Directiva N° 08 -2016-DGA-CR).

Adicionalmente, Chiavenato (2011), manifestó que el proceso de pago de remuneración se refiere a la recompensa que recibe el individuo a cambio de realizar las tareas organizacionales. Se trata, básicamente, de una relación de intercambio entre las personas y la organización. Cada empleado negocia su trabajo para obtener un pago económico y extraeconómico (p. 234).

Se complementa según la directiva que cada trabajador tiene interés en invertir su trabajo, dedicación y esfuerzo personal, sus conocimientos y habilidades, siempre y cuando reciba una retribución conveniente. A las organizaciones les interesa invertir en recompensas para las personas, siempre y cuando aporten para alcanzar sus objetivos (Directiva N° 08 -2016-DGA-CR)

Los tres componentes de la remuneración total.

Chiavenato (2011), precisó:

En la mayoría de las organizaciones, el principal componente de la remuneración total es la remuneración básica, la paga fija que el trabajador recibe de manera regular en forma de sueldo mensual o de salario por hora. En la jerga económica el salario es el pago monetario que el trabajador recibe por vender su fuerza de trabajo. Los incentivos salariales son el segundo componente de la remuneración total, programas diseñados para recompensar a los trabajadores que tienen buen desempeño. Los incentivos se pagan de diversas formas, por medio de bonos y participación en los resultados, como recompensas por los resultados. Las prestaciones son el tercer componente de la remuneración total y, casi siempre, se llaman remuneración indirecta. Las prestaciones se otorgan por medio de distintos programas que veremos más adelante. Es cierto que remuneración es la parte esencial que un trabajador de cualquier entidad, recibe de manera regular ya sea semanal, quincenal o mensual, también está realizado mediante recompensas o el pago que se realiza de diferentes formas (p.284)

Diseño del sistema de remuneración.

Chiavenato (2011), puntualizó que: La remuneración es un asunto complicado porque depende de innumerables factores. Hay toda una gama de políticas y procedimientos de remuneración. La construcción del plan de remuneración requiere de suma atención dado que sus efectos y consecuencias tienen gran impacto en las personas y en el desempeño de la organización. El diseño del sistema de remuneración presenta dos desafíos principales: primero debe ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos estratégicos y, segundos, se debe moldear y ceñir a las características únicas de la organización y de su entorno (p. 300).

De acuerdo con Chiavenato, la remuneración depende de diversos factores, hoy en día si bien es cierto estamos informados a la veracidad que las remuneraciones, comparando el salario de los altos funcionarios con el sueldo de un empleado del estado, hay una gran diferencia.

Dimensión 2. Proceso de orden de pago para gratificación

El proceso de orden de pago para gratificación se sustenta en el derecho a las gratificaciones ordinarias, se origina siempre que el trabajador se encuentre efectivamente laborando durante la quincena de julio o diciembre, respectivamente. Excepcionalmente, se considera tiempo efectivamente laborados los siguientes supuestos de suspensión de labores: (a) El descanso vacacional, (b) La licencia con goce de remuneraciones. (c) Los descansos o licencias establecidos por las normas de seguridad social y que originan el pago de subsidios, (d) El descanso por accidente de trabajo que esté remunerado o pagado con subsidios de la seguridad social. (e) Aquellos que sean considerados por Ley expresa como laborados para todo efecto legal de la unidad pertinente. (Directiva N° 08 -2016-DGA-CR).

Al respecto, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, puntualizó que: son pagos que el empleador está obligado a realizar a los trabajadores sujetos a los alcances del régimen de la actividad que desempeñan.

Dimensión 3. Proceso de resoluciones de pago por vacaciones truncas.

El proceso de resoluciones de pago por vacaciones truncas están sustentadas en la Ley N° 25129, mediante el cual se establece que corresponde también el pago

de Vacaciones Truncas, las mismas que son determinadas por doceavos y treintavos, hasta el momento del cese del trabajador. Es elaborado de acuerdo a la información generada y revisada por el Grupo Funcional de Registro y Control de Personal. La información se obtiene del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), de la Directiva N° 08 -2016-DGA-CR.

Son vacaciones truncas cuando el trabajador ha cesado sin haber cumplido con el requisito de un año de servicios y el respectivo récord vacacional para generar derecho a vacaciones; en ese caso, se le abonará como vacaciones truncas tantos dozavos de la remuneración vacacional como meses efectivos haya laborado, las fracciones de mes (días) se calcularán por treintavos. Para que proceda el abono del récord trunco vacacional el trabajador debe acreditar por lo menos un mes de servicios a su empleador.

Dimensión 4. Proceso de orden de pago por compensación por tiempo de servicios.

El proceso de orden de pago por compensación por tiempo de servicios que se devengue al cese del trabajador, por periodo menor a un semestre, le será pagada directamente por el empleador dentro de las 48 horas de producido el cese y con efecto cancelatorio. La remuneración computable será la vigente a la fecha de cese del trabajador. Se encuentran comprendidos dentro del beneficio de la Compensación por Tiempo de Servicios, los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que cumplan cuando menos una jornada mínima de 4 horas diarias o de 20 horas semanales. (Directiva N° 03-2016-DGA-CR).

1.3.3 Marco conceptual

Presupuesto

Según Pacheco y Valencia (2014) Es el cálculo y negociación anticipada de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización (p. 26).

Sistema nacional de contabilidad.

El sistema nacional de contabilidad, según Pacheco y Valencia (2014) El Sistema Nacional de Contabilidad, es la encargada de aprobar la normatividad contable de los sectores público y privado; elaborar la Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades y empresas públicas; elaborar la Estadística Contable para la formulación de las cuentas nacionales, las cuentas fiscales, el planeamiento y la evaluación presupuestal y proporcionar información contable oportuna para la toma de decisiones en todas las entidades (p.26).

Contabilidad gubernamental.

Según Alvarado (1995) Es el conjunto de principios y normas que comprenden niveles operacionales como áreas contables, documentos fuentes, informes de movimiento por áreas, plan de cuentas, libros principales y registros auxiliares de contabilidad, estados financieros y presupuestarios, archivos de las transacciones, así como de los procedimientos de registración y de elaboración e interpretación de los estados contables; la aplicación de los principios y normas y procedimientos en que se sustenta el Sistema de Contabilidad Gubernamental permite asegurar su uniformidad, centralización y consolidación así como la elaboración de la Cuenta General de la República y proporciona información para la formulación de las cuentas contables (p. 21).

Tesoro público.

El mismo autor al referirse a tesoro público Pacheco y Valencia (2014), señala que el tesoro público, como corresponde a su alcance “Comprende la administración centralizada de los recursos financieros por toda fuente de financiamiento generados por el Estado y considerados en el presupuesto del Sector Público, por parte del nivel central y de las oficinas de tesorerías institucionales, de manera racional, óptima, minimizando costos y sobre la base de una adecuada programación” (p. 27).

Entidad pública.

Según Pacheco y Valencia (2014) una entidad pública para efectos de la Administración Financiera del Sector Público, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; las Sociedades de Beneficencia Pública; los fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos. (p. 27).

Ejecución financiera.

Según Pacheco y Valencia (2014) es el “proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago” (p. 27).

1.4. Formulación de problema

1.4.1. Problema general.

¿La gestión del control interno tendrá incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

1.4.2. Problemas específicos.

Problema específico 1

¿El ambiente del control interno tendrá incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

Problema específico 2

¿La evaluación de riesgo del control interno tendrá incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

Problema específico 3

¿Las actividades del control gerencial del control interno tendrá incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

Problema específico 4

¿La información y comunicación del control interno tendrá incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

Problema específico 5

¿La supervisión y seguimiento del control interno tendrá incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017?

1.5. Justificación del estudio

En el estudio se abordan temas relacionados con los siguientes componentes como justificación de la investigación, en la medida en que se buscó conocer cómo se promueve el control interno y la promoción de una cultura de autocontrol, autorregulación y autogestión en el Instituto Nacional de Salud del Niño y su relación con el sistema de pago.

1.5.1. Justificación teórica

La investigación y sus resultados permiten determinar controles y procedimientos adecuados que nos permitan efectuar los pagos en forma correcta y de manera oportuna, con resultados exactos y consistentes. La presente investigación contribuirá y proporcionará a los estudiantes la información acerca de la realidad actual de cómo se está llevando a cabo los controles, procedimientos y mecanismos de control previo en el Instituto Nacional de Salud del Niño. La investigación buscó aportar con los conocimientos necesarios frente los nuevos cambios de los procedimientos y mecanismos de control interno, desarrollando los nuevos sistemas de controles previos en el Sistema de Pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño.

1.5.2. Justificación práctica

Es relevante porque ha permitido comparar las remuneraciones de los trabajadores, a su vez es importante realizar este tipo de investigación porque ayudará a mejorar y conocer cómo se incrementa cada año las compensaciones de los altos funcionarios y de esta manera serán los beneficiados las personas que desean mejorar con otros empleos.

1.5.3. Justificación metodológica

La investigación en su desarrollo ha permitido establecer procesos metodológicos a través de la identificación del diseño de investigación y los instrumentos de evaluación, los cuales, luego de ser validados pueden servir para posteriores estudios con otras variables o contexto. La situación problemática planteada es pertinente y relevante para los usuarios internos y externos, se asegura que los resultados servirían como una evaluación diagnóstica de una institución o empresa sobre la cual se podrían vislumbrar posibles medidas correctivas y proponer acciones de mejora a favor de los colaboradores y usuarios, que es el capital más valioso de toda organización, dado que sin ellos no se dinamiza el funcionamiento acorde a lo previsto.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis general

La gestión del control interno tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

1.6.2 Hipótesis específicos

Hipótesis específica 1

La gestión del ambiente del control interno tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Hipótesis específica 2

La gestión de la evaluación de riesgo del control interno tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Hipótesis específica 3

La gestión de la actividad de control gerencial tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Hipótesis específica 4

La gestión de información y comunicación tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Hipótesis específica 5

La gestión de supervisión y seguimiento tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en el sistema de pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

1.7.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la incidencia del ambiente de control en el sistema de pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Objetivo específico 2

Determinar la incidencia de la evaluación de riesgo en el sistema de pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Objetivo específico 3

Determinar la incidencia de las actividades de control gerencial en el sistema de pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Objetivo específico 4

Determinar la incidencia de la información y comunicación en el sistema de pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Objetivo específico 5

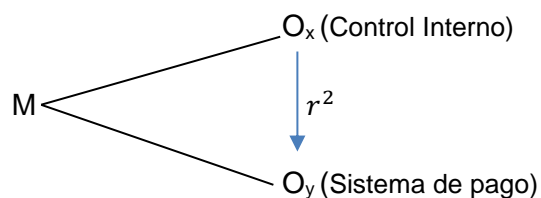
Determinar la incidencia de la supervisión y seguimiento en el sistema de pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

II. Método

2.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental. La característica principal de los diseños no experimentales es que no se manipulan las variables, los resultados son obtenidos del estado natural de las variables. El tipo de la investigación es descriptivo y correlaciona causal. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), es “descriptivo, porque busca especificar las propiedades y características de procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p. 98) y es correlacional, causal que se analizara mediante la prueba de regresión logística ordinal porque, su finalidad es conocer la incidencia o el nivel de influencia que existe de la variable independiente en este caso del control interno en el sistema de pago de la institución.

En consecuencia el diseño siguió el siguiente esquema:



Dónde:

M: Muestra de personal Administrativos del Instituto Nacional de Salud del Niño

O_x: variable independiente: Control Interno

O_y: variable dependiente: Sistema de pago

r²: Regresión logística ordinal.

2.1.1. Metodología

Es importante señalar que el trabajo responde a un enfoque cuantitativo por cuánto está apoyado por la evaluación de las variables y las hipótesis se prueban según los resultados de las pruebas estadísticas. El método es hipotético deductivo porque según Hernández, et al (2010, p.6), en el método hipotético deductivo “las hipótesis se someten a prueba mediante el empleo de los diseños de investigación apropiados, si los resultados corroboran las hipótesis o son congruentes con éstas, se aporta evidencia deductiva a su favor” y es deductivo

porque del comportamiento de la población evaluado sirve para llegar a conocer lo que ocurre en la institución en particular.

2.1.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación considerado en el estudio responde a la investigación de tipo aplicada, dado que en la investigación aplicada o empírica, lo que le interesa al investigador, primordialmente son las consecuencias prácticas.

En función al objetivo general se usa el método descriptivo y correlacional causal ya que en la investigación se establece la incidencia causal de la gestión del control interno sobre el sistema de pago en la institución, en el presente caso en el Instituto Nacional de Salud del Niño de Lima.

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1. Control interno

Definición conceptual.

Conceptualmente, Claros (2012), define al control interno como un conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (p. 25)

Definición operacional.

El control interno como plan de organización y conjunto de medidas para salvaguardar los recursos de la entidad, considera los siguientes componentes, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y seguimiento, cuya medición fue obtenida de la información de los trabajadores administrativos de la Institución.

El control interno es una herramienta de gestión gerencial que contribuye a mejorar la eficiencia en la administración pública, que utiliza estrategias que permiten su implementación, reconociendo el rol que los gestores públicos cumplen en este proceso.

2.2.2 Sistema de pago

Definición conceptual

Conceptualmente se define al sistema de pago en la administración pública como el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación laboral, siempre que esté debidamente formalizado como devengado y registrado en el sistema integrado de administración financiera del sector público. (Directiva N° 08 -2016-DGA-CR).

Definición operacional

Para el logro del sistema de pago en la entidad, se toma en cuenta las dimensiones de: proceso de orden de pago por remuneración, proceso de orden de pago por gratificación, proceso de resoluciones de pago por vacaciones truncas y proceso de orden de pago por compensación por tiempo de servicios, cuya medición fue obtenida de la información de los trabajadores administrativos de la entidad.

2.2.3 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la Variable Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1 - 2	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre	Bajo (20-46) Medio (47-73) Alto (74-100)
	Estructura organizacional	3 - 4		
Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	5 - 6		
	Valoración de riesgos	7 - 9		
Actividades de control gerencial	Evaluación de desempeño	10 - 12		
	Controles para los TIC			
Información y comunicación	Información relevante	13 - 14		
	Comunica información internamente			
Supervisión y seguimiento	Se comunica con grupos externos	15 - 16		
	Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones	17 - 20		

Nota: Elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable sistema de pago

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
Proceso de orden de pago por remuneración	Recompensa	De 1 a 2		
Proceso de orden de pago por gratificación	Incentivo	De 3 a 5		
	Licencia con goce de haber	De 6 a 8		
Proceso de resoluciones de pago por vacaciones truncas	Descansos o Licencias	De 9 a 11	1. Nunca	Bajo (20-46) Medio (47-73) Alto (74-100)
	Cese del trabajador	De 12 a 13	2. Casi nunca	
	Derecho a vacaciones	De 14 a 15	3. A veces	
		4. Casi siempre		
		5. Siempre		
Proceso de orden de pago por compensación por tiempo de servicios	Beneficios de la compensación por tiempo de servicios	De 16 a 17		
	Cese del trabajador	De 18 a 20		

Nota: Elaboración propia

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

Según información de la oficina de recursos humanos, la población de estudio fue de 175 trabajadores administrativos que interactúan con la información administrativa en el Instituto Nacional de Salud del Niño, Para Hernández, et al (2010, p. 174), población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones, en este caso oficina administrativa, igualmente las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo, conceptos que concuerdan con la población objetivo..

2.3.2 Muestra

La muestra consideró una parte de la población de trabajadores administrativos de que interactúan con la información administrativa en el Instituto Nacional de Salud del Niño.

El tamaño de la muestra se determinó aplicándola técnica de muestra probabilística utilizando la fórmula probabilística que corresponde para caso que

se conoce la variancia y están debidamente identificadas por la formalidad de los trabajadores de una institución del estado que no ocupa.

$$n = \frac{Z^2(p)(q)(N)}{(N - 1)e^2 + Z^2(p)(q)}$$

Donde:

n: es el tamaño de la muestra.

Z²: es el nivel de confianza: 1.96 (95% nivel de confianza)

N: es el tamaño de la población 175 trabajadores administrativos

p=q: Es la probabilidad de éxito o no éxito: 50%

e²: Es el error muestral (0.05)

$$n = \frac{1,96^2(0,5)(0,5)(175)}{(174)0,05^2 + 1,96^2(0,5)(0,5)} = 120$$

2.3.3 Muestreo

El resultado del número de muestra probabilística es 120 trabajadores, por tanto el muestreo se llevado a cabo después de determinar los e identificar a los trabajadores utilizando la nómina de los trabajadores al que se ordenó alfabéticamente y se determinó las muestras en forma sistemática partiendo del segundo trabajador tres trabajadores seguidos dejando el quinto trabajador para seguir con los tres siguientes y no el que sigue, así sucesivamente hasta completar la lista con los 120 trabajadores. El muestreo consistió en entregar los cuestionarios los trabajadores en sus respectivas oficinas, encuesta que fue posible completar en el curso de una semana por cuanto se aprovechó la disponibilidad de tiempo de los encuestados.

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

La técnica seleccionada para la recolección de información correspondió a la técnica de la encuesta.

2.4.1 Instrumentos de recolección de datos

Control Interno

Cuestionario de Información sobre el control interno y sus procesos en la institución. Es un cuestionario de 20 ítems o preguntas que operacionaliza el sistema de control interno en la institución, para ello toma como referencia las fases del control interno, como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y seguimiento.

El instrumento está constituido por una escala de categorías de 1 a 5 donde el informante debe responder respecto a la opinión que tiene sobre el control interno y sus componentes señaladas en las preguntas (ítems). Las categorías que considera el cuestionario son: 5. Siempre, 4. Casi siempre, 3. A veces, 2. Casi nunca, 1. Nunca.

El instrumento está conformado por cinco dimensiones y ha sido adaptado de la información sobre control interno de Claros (2012) en referencia al control interno como herramienta de gestión y evaluación en instituciones públicas.

Dimensión 1: Ambiente de control

Conformado por 4 ítems, que se compone en dos indicadores: Integridad y valores éticos (2 ítems) y estructura organizacional (2 ítems). Para Claros (2012), el ambiente de control: “Es el conjunto de circunstancias que enmarca el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales” (p. 28).

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Conformado por 4 ítems, que se compone de dos indicadores: identificación de riesgos (2 ítems) y valoración de riesgos (2 ítems). Según Claros (2012) “La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar el grado de amplitud de

los eventos potenciales que impactarán en el logro de objetivos. La gerencia debe evaluar estos acontecimientos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto” (p. 135).

Dimensión 3: Actividades de control gerencial

Conformado por 3 ítems, que se compone de dos indicadores: Evaluación del desempeño (un ítem) y Controles para las tecnologías de la información y comunicación (2 ítems). Según Claros (2012), las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad (p. 135).

Dimensión 4: Información y comunicación

Conformado por 5 ítems, que se compone de tres indicadores: información relevante (un ítem), comunicación interna (2 ítems) y comunicación externa (2 ítems). Según Claros (2012), “la capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control” (p. 172).

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Conformado por 4 ítems, que se compone de un indicador: Selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones. Según Claros (2012), un sistema de control una vez planeado e implementado se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno” (p. 181).

2.4.2 Validez y confiabilidad del instrumento Control Interno

Validez del instrumento:

A efectos de contar con validez de contenido, que según Hernández, et al, 2010, p.220 es el “grado en que los ítems responden a las dimensiones”. El instrumento de control interno fue sometido a juicio de expertos, para establecer la validez de cada una de las dimensiones de la variable.

El resultado por dimensiones, se muestra en la tabla 3. En la tabla 3, para la variable control interno, encontramos, según opinión del experto, para ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión y seguimiento, demuestran suficiencia al 100%, tanto en pertinencia, el ítem corresponde al concepto teórico formulado, en relevancia, el ítem es apropiado para representar a la dimensión y en claridad, el ítem es conciso, exacto y directo.

Tabla 3.

Validez de contenido: Control Interno

Variable: Control Interno		Jueces 1, 2 y 3	
Dimensiones	Pertinencia	Relevancia	Claridad
Dimensión 1: Ambiente de control	SI	SI	SI
Dimensión 2: Evaluación de riesgos	SI	SI	SI
Dimensión 3: Actividades de control gerencial	SI	SI	SI
Dimensión 4: Información y comunicación	SI	SI	SI
Dimensión 5: Supervisión y seguimiento	SI	SI	SI

Nota: Ficha de validación de experto (Ver anexo)

Tabla 4.

Validez de contenido: Sistema de pago

Variable: Sistema de pago		Jueces 1, 2 y 3	
Dimensiones	Pertinencia	Relevancia	Claridad
Proceso de orden de pago por remuneración	SI	SI	SI
Proceso de orden de pago por gratificación	SI	SI	SI
Proceso de resoluciones de pago por vacaciones trucas	SI	SI	SI
Proceso de orden de pago por compensación de tiempo de vicios	SI	SI	SI

Nota: Ficha de validación de experto (Ver anexo)

Confiabilidad de instrumentos.

Para la confiabilidad de los instrumentos, por tratarse de la consistencia interna del instrumento control interno y sistema de pago, se aplicó la prueba estadística Alfa de Cronbach. Así tenemos, los resultados de la prueba piloto en la siguiente tabla.5.

Tabla 5.

Confiabilidad por Alfa de Cronbach

Variables	Valor de Alfa de Cronbach	Número de ítems
Control interno	0.822	20
Sistema de pago	0,923	20

Nota. Informe de confiabilidad (Ver Anexo)

En tabla 5, se aprecia que el valor alfa es de **0.822 y 0,923**, por tanto ambos instrumentos aseguran una alta confiabilidad y por tanto alta consistencia entre los ítems del instrumento. Además en el resultado Correlaciones ítem- ítem total, se observa que la correlación entre cada uno de los ítems de instrumento y el total de ítems, está por encima del valor 0.2 para todos los ítems, lo que asegura alta homogeneidad entre los ítems.

2.5 Método de análisis de datos

Una vez obtenida la información de la muestra de estudio, Los datos se tabularon, obteniendo una base de datos en hoja de cálculo del programa Microsoft Office Excel (2010), posteriormente se inició el procesamiento estadístico para obtener las medidas descriptivas de tablas de frecuencia y figuras por medio del software estadístico SPSS 22, cuya funcionalidad nos permitió presentar la información resultante en tablas y figuras. Una segunda parte del estudio tomó en cuenta la aplicación de la estadística para la prueba de hipótesis, aquí se tomó en cuenta la naturaleza de los datos, tratándose de datos ordinales se aplicó la prueba no paramétrica de regresión logística ordinal para la prueba de hipótesis.

2.6 Aspectos éticos de la investigación

Este trabajo de investigación respeta la autoría de la información bibliográfica, por ello se hace referencia de los autores con sus respectivos datos de editorial y la parte ética que éste conlleva.

Las interpretaciones de las citas corresponden al autor de la tesis, teniendo en cuenta el concepto de autoría y los criterios existentes según estilo de redacción de la Asociación de Psicólogos Americanos. Además de precisar la autoría de los instrumentos diseñados para el recojo de información, así como el proceso de revisión por juicio de expertos para validar instrumentos de investigación, por el cual pasan todas las investigaciones para su validación antes de ser aplicadas.

III. Resultados

3.1 Resultados descriptivo

3.1.1 Control interno

Tabla 6

Distribución de frecuencias del control interno en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

	Niveles	Baremo	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válidos	Bajo	47-62	14	11,7
	Medio	63-78	53	44,2
	Alto	79-95	53	44,2
	Total		120	100,0

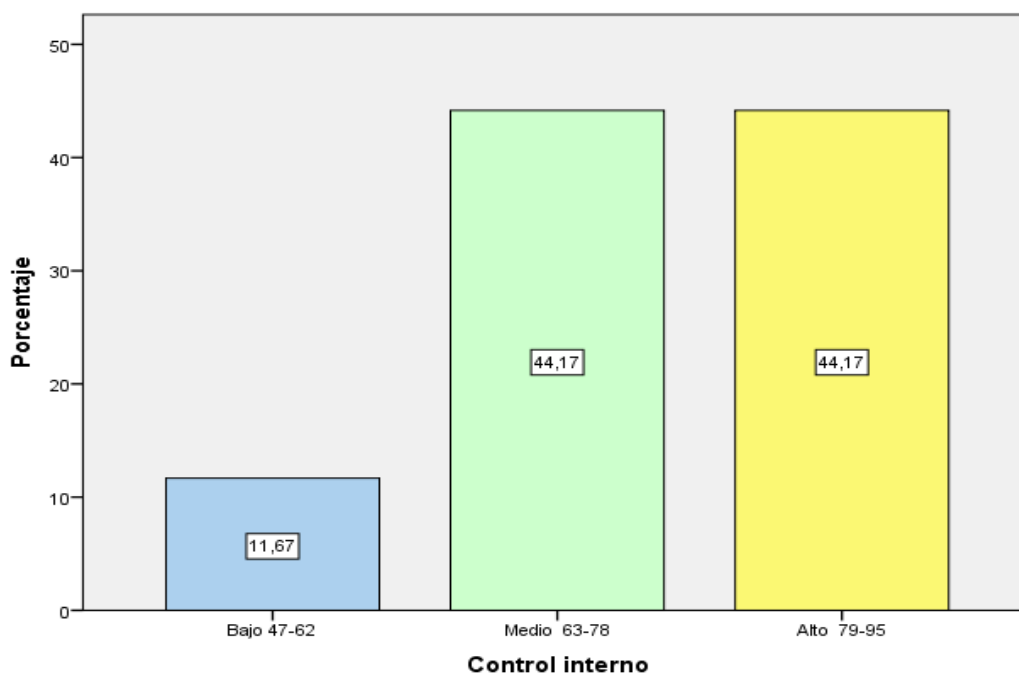


Figura 1. Niveles de la gestión del control interno en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Interpretación

En la tabla 6 y la figura 1, se evidencia que en la gestión del control interno en el Instituto Nacional de Salud del Niño, de 120 encuestados 14 que representa el 11,67% como bajo; 53 encuestados que representa el 44,17% el nivel medio e igual resultado consideran califican como una gestión del control interno de nivel alto.

3.1.2 Control interno por dimensiones

Tabla 7

Distribución de frecuencias del control interno por dimensiones en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Dimensiones	Niveles	Baremo	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Ambiente de control	Bajo	6-10	9	7,5
	Medio	11-15	49	40,8
	Alto	16-20	62	51,7
Evaluación de riesgo	Bajo	9-12	10	8,3
	Medio	13-16	49	40,8
	Alto	17-20	61	50,8
Actividades de control gerencial	Bajo	6-8	4	3,3
	Medio	9-11	35	29,2
	Alto	12-15	81	67,5
Información y comunicación	Bajo	11-15	38	31,7
	Medio	16-20	54	45,0
	Alto	21-25	28	23,3
Supervisión y seguimiento	Bajo	7-11	23	19,2
	Medio	12-16	73	60,8
	Alto	17-21	24	20,0

Interpretación.

La tabla 7 y la figura 2 muestra que el nivel bajo se registra en las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control gerencial con 7,5%, 8,3% y 3,3% respectivamente; en estas tres dimensiones predomina el nivel alto con 51,7%, 50% y 67,5%.

En la dimensión información y comunicación se registran el 31,7% como bajo, el 45% en el nivel medio y solo el 23,3% como alto, resultado que estaría mostrando deficiencias que necesita prestar más atención. En la dimensión supervisión y seguimiento con 19,2% en el nivel bajo, el 60,8% nivel medio y solo el 20% el nivel alto, resultados que estaría mostrando buen gestión en las tres primeras dimensiones y regular o moderada en las dos ultima ya descritas.

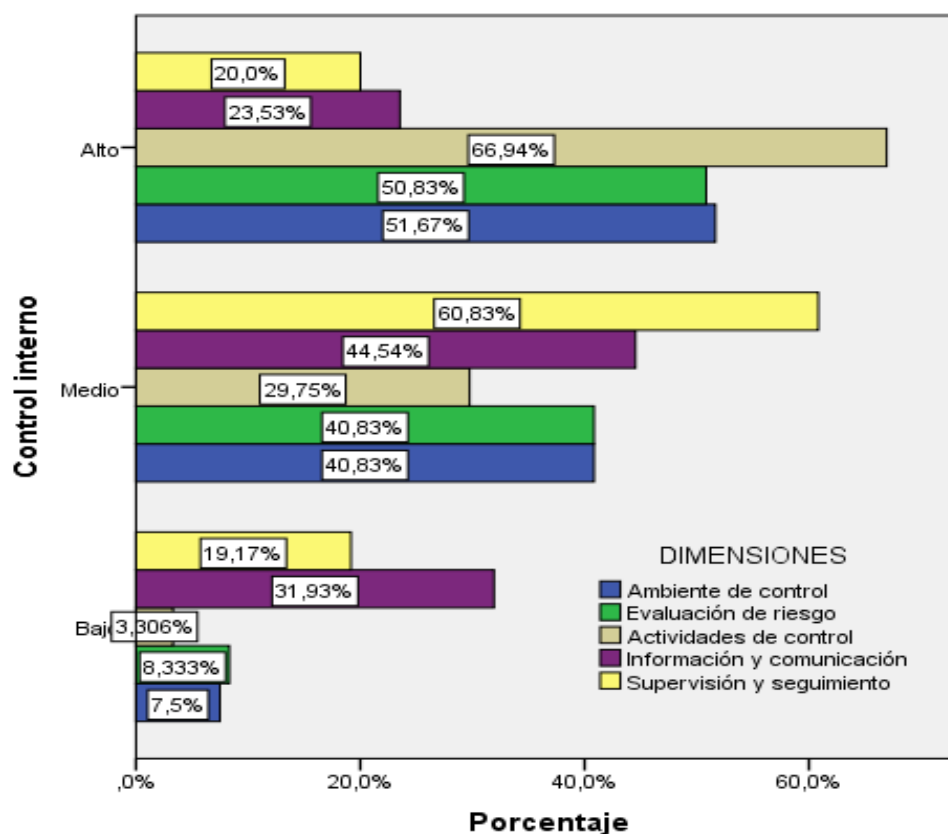


Figura 2. Niveles de la gestión del control interno por dimensiones en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

3.1.3 Sistema de pagos

Tabla 8

Distribución de frecuencias del sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Niveles	Baremo	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Bajo	50-62	25	20,8
Medio	63-75	56	46,7
Alto	76-89	39	32,5
Total		120	100,0

Interpretación

Los resultados de la tabla 8 y la figura 3, muestra que en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, de 120 encuestados 25 que representa el 20,8% es bajo; 56 que representa el 46,7% es nivel medio y 39 encuestados que representa el 32,5% es alto, con aparente ventaja del nivel medio.

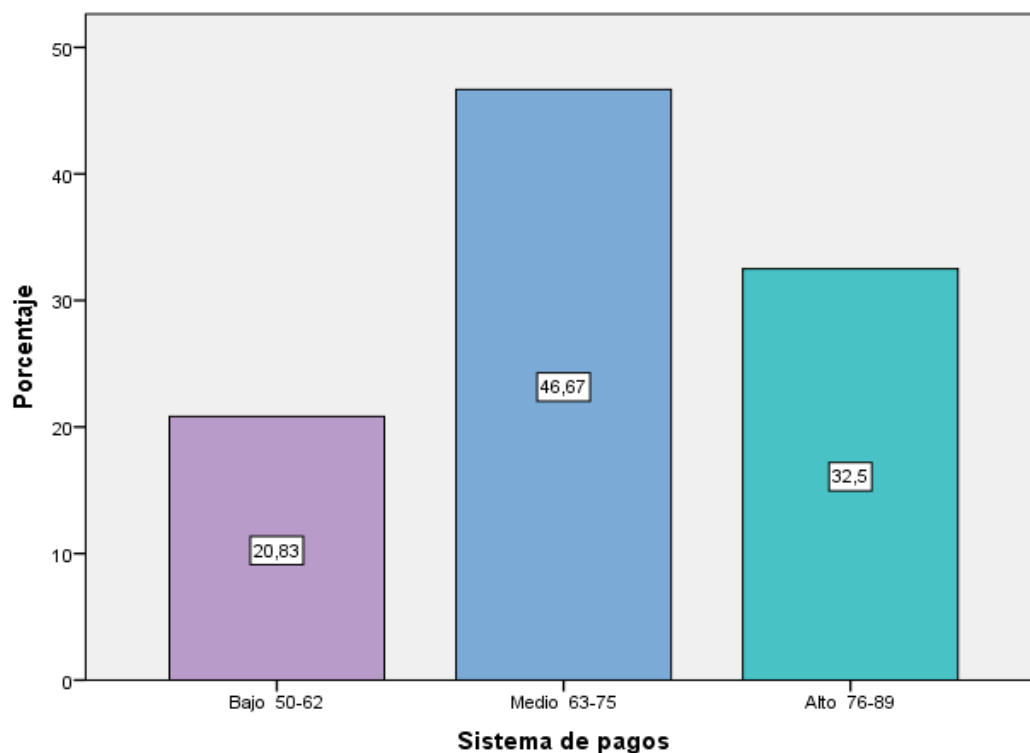


Figura 3. Niveles de la gestión de sistema de pago en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

3.1.4 Sistema de pagos por dimensiones

Tabla 9

Distribución de frecuencias del sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Dimensiones	Niveles	Baremo	Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Proceso de orden de pago por remuneración	Bajo	7-13	14	11,7
	Medio	14-19	62	51,7
	Alto	20-25	44	36,7
Proceso de orden de pago por gratificación	Bajo	10-15	25	20,8
	Medio	16-21	53	44,2
	Alto	22-28	42	35,0
Proceso de resoluciones de pago por vacaciones truncas	Bajo	4-9	10	8,3
	Medio	10-15	63	52,5
	Alto	16-20	47	39,2
Proceso orden de pago por compensación tiempo de servicio	Bajo	10-14	15	12,5
	Medio	15-19	56	46,7
	Alto	20-25	49	40,8

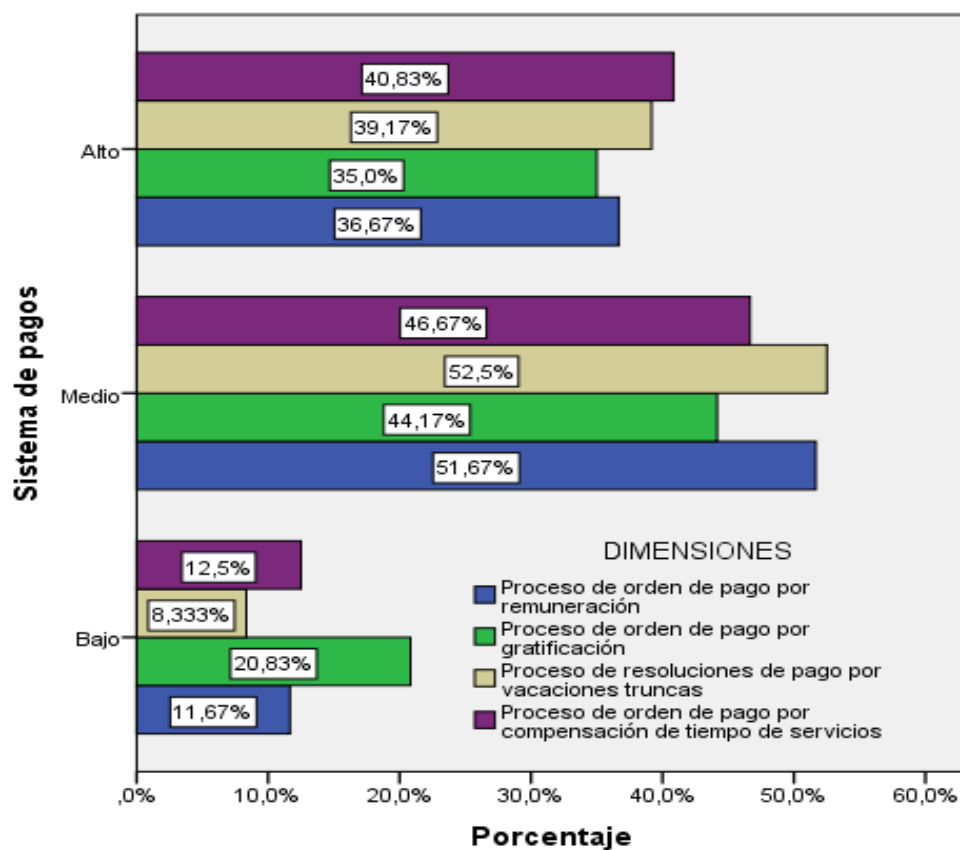


Figura 4. Niveles del sistema de pagos por dimensiones en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Interpretación.

Según los resultados de la tabla 9 y la figura 4 del sistema de pagos predomina el nivel medio al diferenciar los resultados por dimensiones; así, en el proceso de orden de pago por remuneración se registra de 62 (51,7%); en proceso de orden de pago por gratificación, 53 (44,8%), en proceso de resoluciones de pago por vacaciones trucas, 63 (52,5%) y en proceso orden de pago por compensación tiempo de servicio, 56 (46,7%).

El nivel alto en el mismo orden muestran los 36,7%, 35%, 39,2% y 40,8% con ligera ventaja en los dos último que corresponde a en procesos de resoluciones de pago por vacaciones trucas y en procesos de resoluciones de tiempo de servicio.; y 8,3%, el más bajo en proceso de resoluciones de pago por vacaciones trucas, en los demás dimensiones va del 11,7% a 20,8% siendo el último en procesos de orden de pago por vacaciones.

3.2 Resultados inferenciales

3.2.1 Control interno en el sistema de pagos

Hipótesis general

H₀. La gestión del control interno no tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

H₁. La gestión del control interno tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Tabla 10

Pruebas de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de incidencia del control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Bondad de ajuste de los modelos					
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado	
Pearson	,915	2	,633	Cox y Snell	,402
				Nagelkerke	,458
Desviación	1,075	2	,584	McFadden	,245

Función de vínculo: Logit.

Según los resultados de la tabla 10 la prueba de Chi cuadrado donde $p: ,633 > \alpha: ,05$ el modelo y los resultados están explicando la dependencia de ambas variables y la prueba de Nagelkerke indica que el 45,8% de la variación del sistema de pagos esta explicada por la variable incluida en el modelo.

Tabla 11

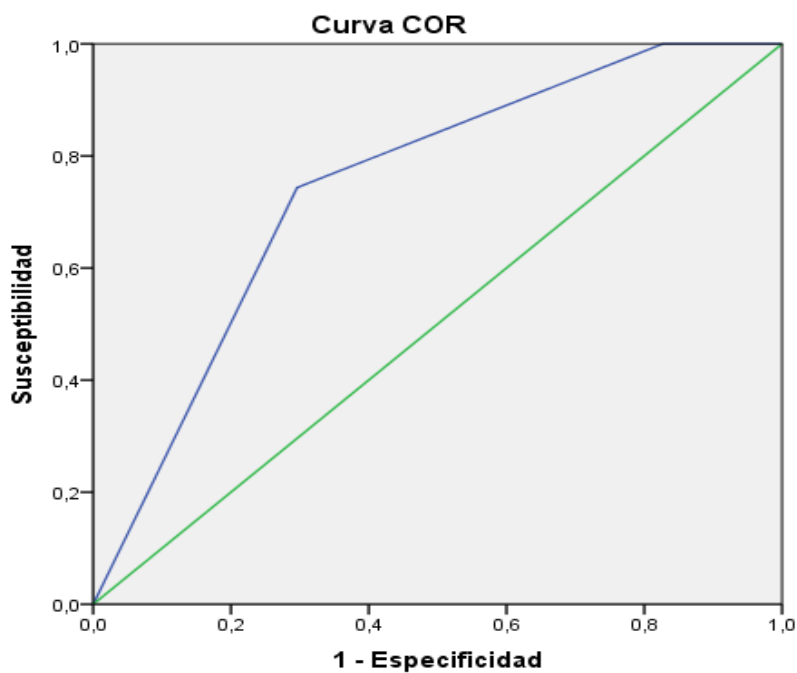
Pruebas de incidencia de la gestión del control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
			típ.				Límite inferior	Límite superior
Umbral	[SPAG1 = 1,00]	-3,242	,446	52,889	1	,000	-4,115	-2,368
	[SPAG1 = 2,00]	-,224	,274	,671	1	,413	-,761	,312
	[COINT1=1,00]	-5,811	1,130	26,419	1	,000	-8,026	-3,595
Ubicación	[COINT1=2,00]	-1,798	,427	17,720	1	,000	-2,635	-,961
	[COINT1=3,00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit. a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante

Interpretación.

Como se observa en la tabla 11, se tiene que la puntuación Wald para el modelo probado indica que la variable independiente (gestión del control interno) aporta significativamente a la predicción de la variable dependiente (sistema de pagos) (Wald 17,720; gl: 1 y $p: ,000 < \alpha: ,01$, resultado que permite afirmar que el control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Saluda del Niño.



Los segmentos diagonales son producidos por los empates.

Área bajo la curva: ,746

Figura 5. Curva COR entre la variable dependiente del sistema de pagos y la variable independiente control interno en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

En la figura 5 se confirma lo anteriormente explicado, dado que el área de acuerdo a los datos del sistema de pagos el cual representa el 74,6% de área bajo la curva COR, lo que es lo mismo que el control interno incide en el sistema de pagos en la institución en estudio.

3.2.2 Ambiente de control interno en el sistema de pagos

Hipótesis específica 1

H₀. La gestión del ambiente del control interno no tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

H₁. La gestión del ambiente del control interno tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Tabla 12

Pruebas de ajuste de los modelos pseudo R cuadrado de incidencia del ambiente del control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Bondad de ajuste de los modelos					
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R cuadrado	
Pearson	,480	2	,787	Cox y Snell	,239
				Nagelkerke	,272
Desviación	,669	2	,716	McFadden	,130

Función de vínculo: Logit.

Tabla 13

Pruebas de incidencia de la gestión del ambiente de control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error típ.	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[SPAG1 = 1.00]	-2,524	,368	47,068	1	,000	-3,245	-1,803
	[SPAG1 = 2.00]	,043	,250	,030	1	,862	-,446	,532
Ubicación	[AMBC =1.00]	-3,804	,883	18,548	1	,000	-5,535	-2,073
	[AMBC =2.00]	-1,546	,400	14,914	1	,000	-2,331	-,761
	[AMBC =3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.

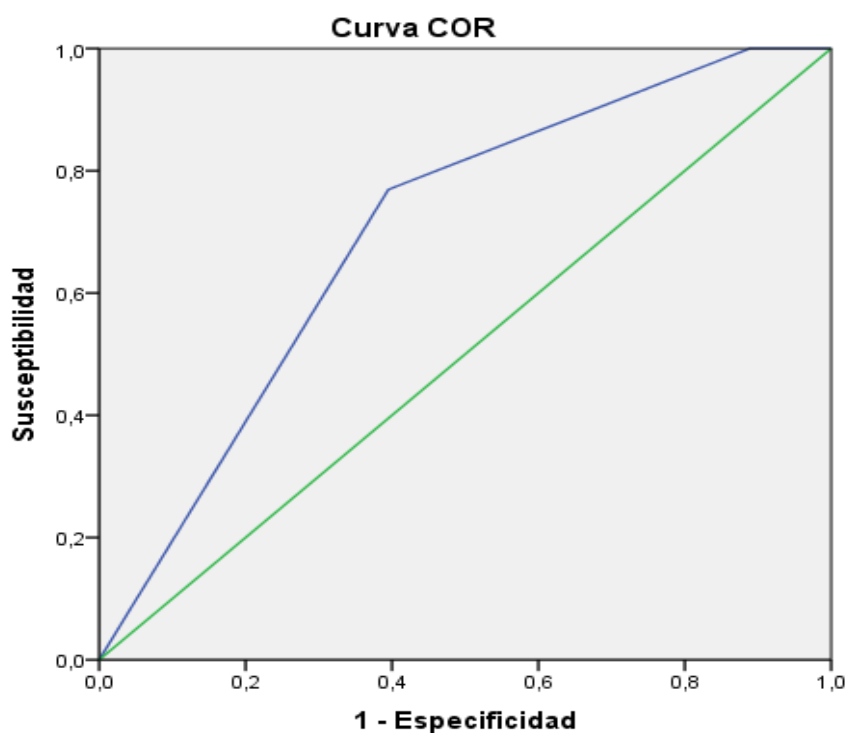
a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

Interpretación.

Según los resultados de la tabla 12 la prueba de Chi cuadrado donde $p: ,789 > \alpha: ,05$ indica que en el modelo y los resultados están explicando la dependencia de ambas variables y la prueba de Nagelkerke muestra que el 27,2% de la variación

del sistema de pagos esta explicada por la variable ambiente del control interno incluida en el modelo.

Según los resultados de la tabla 13, la puntuación Wald para el modelo probado indica que la variable ambiente del control interno aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos por que Wald 14,914; gl: 1 y $p: ,000 < \alpha: ,01$ por lo que se afirma que el ambiente del control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Saluda del Niño.



Los segmentos diagonales son producidos por los empates.

Área bajo la curva: ,746

Variables resultado de contraste: Ambiente del control interno

Figura 6. Curva COR entre las variables control interno y sistema de pagos en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

Según la figura 6, dado que el área de acuerdo a los datos del sistema de pagos el cual representa el 74,6% de área bajo la curva COR, lo que confirma el ambiente del control interno incide en el sistema de pagos en la institución en estudio.

3.2.3 Evaluación de riesgo del control interno en el sistema de pagos

Hipótesis específica 2

H₀. La gestión de la evaluación de riesgo del control interno no tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

H₁. La gestión de la evaluación de riesgo del control interno tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Tabla 14

Pruebas de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de evaluación de riesgo del control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Bondad de ajuste del modelo					
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado	
Pearson	1,032	2	,597	Cox y Snell	,150
				Nagelkerke	,171
Desviación	,845	2	,655	McFadden	,078

Función de vínculo: Logit.

Tabla 15

Pruebas de incidencia de la gestión de evaluación de riesgos del control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error típ.	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[SPAG1 = 1.00]	-2,136	,335	40,767	1	,000	-2,792	-1,480
	[SPAG1 = 2.00]	,212	,251	,717	1	,397	-,279	,704
Ubicación	[EVAR =1.00]	-2,894	,746	15,037	1	,000	-4,357	-1,431
	[EVAR =2.00]	-1,018	,378	7,267	1	,007	-1,759	-,278
	[EVAR =3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

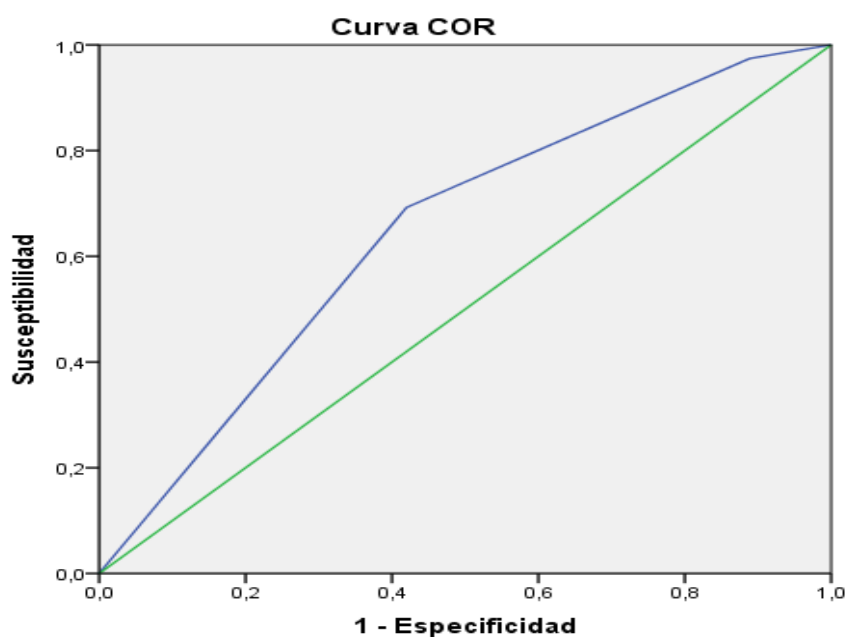
Función de vínculo: Logit.

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

Interpretación.

Según los resultados de la tabla 14 la prueba de Chi cuadrado donde $p: ,597 > \alpha: ,05$ indica que en el modelo y los resultados están explicando la dependencia de ambas variables y la prueba de Nagelkerke muestra que el 17,1% de la variación del sistema de pagos esta explicada por la variable evaluación de riesgos del control interno, incluida en el modelo.

Según los resultados de la tabla 15, la puntuación Wald para el modelo probado indica que la variable evaluación de riesgos aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos por que $Wald\ 2,267; gl: 1$ y $p: ,007 < \alpha: ,05$ permite afirmar que la evaluación de riesgos del control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Saluda del Niño.



Los segmentos diagonales son producidos por los empates.

Área bajo la curva: ,646

Figura 7. Curva COR entre las variables evaluación de riesgo del control interno y sistema de pagos en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

Los resultados que se presenta en la figura 7, teniendo en cuenta que el área de acuerdo a los datos del sistema de pagos el cual representa el 64,6% de área bajo la curva COR, confirma que la evaluación de riesgo del control interno incide en el sistema de pagos en la institución en estudio.

3.2.4 Actividad de control gerencial en el sistema de pagos

Hipótesis específica 3

H₀. La gestión de la actividad de control gerencial no tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

H₁. La gestión de la actividad de control gerencial tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Tabla 16

Pruebas de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de incidencia de actividad de control gerencial en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Bondad de ajuste					
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado	
Pearson	1,993	2	,369	Cox y	,213
				Nagel	,242
Desviación	2,025	2	,363	McFar	,114

Función de vínculo: Logit.

Tabla 17

Pruebas de incidencia de la gestión de la actividad de control gerencial en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error típ.	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[SPAG1 = 1.00]	-2,271	,338	45,077	1	,000	-2,934	-1,608
	[SPAG1 = 2.00]	,274	,221	1,535	1	,215	-,159	,707
Ubicación	[CONGE =1.00]	-3,403	1,206	7,956	1	,005	-5,768	-1,038
	[CONGE =2.00]	-1,977	,439	20,273	1	,000	-2,838	-1,116
	[CONGE =3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.

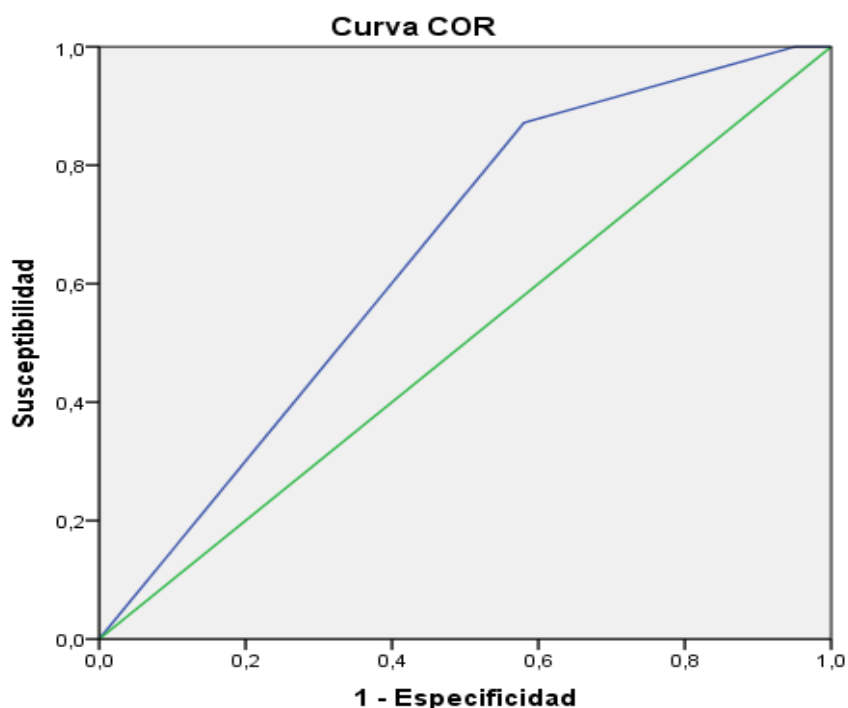
a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

Interpretación.

Según los resultados de la tabla 16 la prueba de Chi cuadrado donde $p: ,597 > \alpha: ,05$ indica que en el modelo y los resultados están explicando la dependencia de ambas variables y la prueba de Nagelkerke muestra que el 17,1% de la variación

del sistema de pagos esta explicada por la variable gestión de la actividad de control gerencial, incluida en el modelo.

Según los resultados de la tabla 17, la puntuación Wald para el modelo probado indica que la variable gestión de la actividad de control gerencial aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos por que Wald 2,267; gl: 1 y $p: ,007 < \alpha: ,05$ permite afirmar que la gestión de la actividad de control gerencial del control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño.



Área bajo la curva: ,649

Figura 8. Curva COR entre las variables actividades del control gerencial y sistema de pagos en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

Los resultados de la figura 8, muestran el área de acuerdo a los datos del sistema de pagos el cual representa el 64,9% de área bajo la curva COR, confirma que las actividades de control gerencial inciden en el sistema de pagos en la Instituto Nacional de Salud del Niño de Lima.

3.2.5 Información y comunicación en el sistema de pagos

Hipótesis específica 4

H₀. La gestión de información y comunicación no tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

H₁. La gestión de información y comunicación tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Tabla 18

Pruebas de ajuste de los modelos y Pseudo R cuadrado de información y comunicación en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Bondad de ajuste					
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado	
Pearson	2,232	2	,328	Cox y Sne	,234
				Nagelkerke	,267
Desviación	3,552	2	,169	McFadden	,127

Función de vínculo: Logit.

Tabla 19

Pruebas de incidencia de la gestión de información y comunicación en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
			típ.				Límite inferior	Límite superior
Umbral	[SPAG1 = 1.00]	-2,972	,484	37,770	1	,000	-3,919	-2,024
	[SPAG1 = 2.00]	-,374	,380	,967	1	,325	-1,118	,371
Ubicación	[INFYCO =1.00]	-2,808	,552	25,845	1	,000	-3,891	-1,725
	[INFYCO =2.00]	-1,006	,465	4,687	1	,030	-1,918	-,095
	[INFYCO =3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

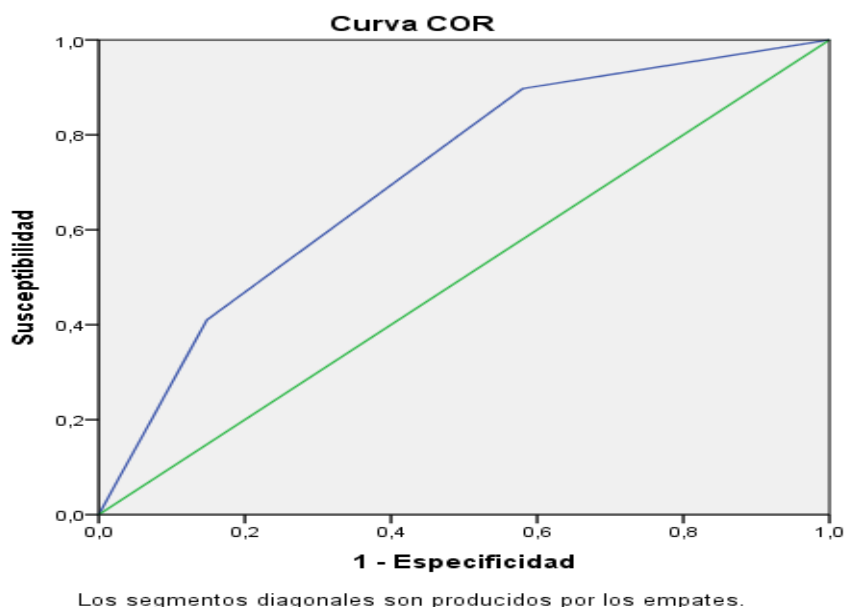
Función de vínculo: Logit.

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

Interpretación.

Según los resultados de la tabla 18 la prueba de Chi cuadrado donde $p: ,328 > \alpha: ,05$ indica que en el modelo y los resultados están explicando la dependencia de ambas variables y la prueba de Nagelkerke muestra que el 26,7% de la variación del sistema de pagos esta explicada por la variable información y comunicación del control interno, incluida en el modelo.

Según los resultados de la tabla 19, la puntuación Wald para el modelo probado indica que la información y comunicación aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos dado que $Wald 4,687; gl: 1$ y $p: ,030 < \alpha: ,05$ por tanto se afirma que la información y comunicación del control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Saluda del Niño, de Lima.



Área bajo la curva: ,711

Variables resultado de contraste: Información y comunicación

Figura 9. Curva COR entre las variables información y comunicación con el sistema de pagos en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

La figura 9, muestran el área de acuerdo a los datos del sistema de pagos el cual representa el 71,1% de área bajo la curva COR, confirma que las actividades de información y comunicación inciden en el sistema de pagos en la Instituto Nacional de Salud del Niño de Lima.

3.2.6 Supervisión y seguimiento en el sistema de pagos

Hipótesis específica 5

H0. La gestión de supervisión y seguimiento no tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

H1. La gestión de supervisión y seguimiento tiene incidencia significativa en el sistema de pago del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017.

Tabla 20

Pruebas de ajuste de los modelos y pseudo R cuadrado de la supervisión y seguimiento en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Bondad de ajuste del modelo					
	Chi-cuadrado	gl	Sig.	Pseudo R-cuadrado	
Pearson	1,916	2	,384	Cox y Snell	,220
				Nagelkerke	,251
Desviación	1,782	2	,410	McFadden	,119

Función de vínculo: Logit.

Tabla 21

Pruebas de incidencia de la gestión de, supervisión y seguimiento en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

Estimaciones de los parámetros								
		Estimación	Error típ.	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[SPAG1 = 1.00]	-2,459	,478	26,416	1	,000	-3,396	-1,521
	[SPAG1 = 2.00]	,083	,397	,043	1	,835	-,695	,861
	[SUYSEG =1.00]	-3,014	,634	22,602	1	,000	-4,257	-1,772
Ubicación	[SUYSEG =2.00]	-,506	,456	1,234	1	,267	-1,399	,387
	[SUYSEG =3.00]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

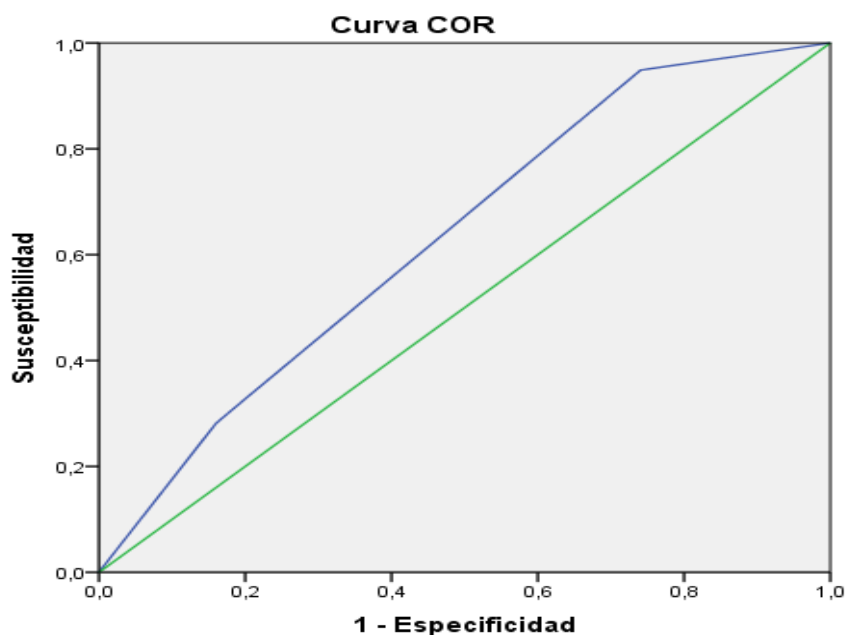
Función de vínculo: Logit.

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

Interpretación.

Según los resultados de la tabla 20 sobre la prueba de Chi cuadrado donde $p: ,384 > \alpha: ,05$ con el modelo y los resultados están explicando la dependencia de ambas variables y la prueba de Nagelkerke muestra que el 25,1% de la variación del sistema de pagos esta explicada por la variable supervisión y seguimiento del control interno incluida en el modelo.

Los resultados de la tabla 21, con la puntuación Wald para el modelo probado muestra que la variable supervisión y seguimiento del control interno no aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos por que Wald 1,234; gl: 1 y $p: ,267 > \alpha: ,05$ por lo que se afirma que la supervisión y seguimiento del control interno no influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Saluda del Niño.



Los segmentos diagonales son producidos por los empates.

Área bajo la curva: ,632

Variables resultado de contraste: Supervisión y seguimiento

Figura 10. Curva COR entre las variables supervisión y seguimiento con el sistema de pagos en el Instituto Nacional de la Salud del Niño.

La figura 10, muestran el área de acuerdo a los datos del sistema de pagos el cual representa el 63,2% de área bajo la curva COR, confirma que la supervisión y seguimiento no inciden significativamente en el sistema de pagos en la Instituto Nacional de Salud del Niño de Lima.

IV. Discusión

Discusión

Los resultados descriptivos permiten puntualizar que en la gestión del control interno en el Instituto Nacional de Salud del Niño, las percepciones del 44,17% de los colaboradores califican como una gestión de nivel medio, coincidente también con el nivel alto, entendiendo que son resultados que responden a la realidad en cuanto a la gestión en esta variable considerado como independiente por que se está evaluando la relación causal con la variable sistema de muestra el 20,8% con el nivel bajo; 46,7% nivel medio y el 32,5% con el nivel alto.

En los antecedentes Alfaro (2015) en un trabajo de investigación cuyos objetivos fueron determinar cómo las estrategias del sistema de control interno inciden en la eficacia de la gestión de las unidades de logística y control patrimonial, donde los resultados reportados precisa que el 45% de los encuestados consideran importante el ambiente de control y en las actividades de control gerencial, en relación a la eficacia de la gestión de las unidades de logística y control patrimonial, el 20% califico como buena .33% como regular y 47% como mala, resultados no coincidentes debido a la naturaleza de servicio de las instituciones donde se realizaron los respectivos trabajos.

Los resultados inferenciales donde la puntuación Wald para el modelo probado indica que la variable gestión del control interno aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos y precisa con 17,720 puntos y $p: ,000 < \alpha: ,01$, demuestra que el control interno incide significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño. Resultado que es posible contrastar con lo reportado por Delgado (2014), quien hizo el estudio de control interno y su incidencia en la productividad en el departamento de producción de la empresa Fundimega, que según su objetivo fue para determinar cómo incide el control interno en la productividad de la empresa, pero su diseño fue descriptivo y correlaciona; primer punto discrepante por cuanto la incidencia se obtuvo con un diseño correlacional, luego en sus resultados utilizando Ji cuadrado señala que un reducido control interno disminuye la productividad, encontrando que el valor de significancia de la prueba Chi cuadrado señala que el valor calculado ($X_c^2 = 11.33$) es mayor al valor Chi cuadrado tabulado ($X_t^2 = 9.488$) sosteniendo que el control interno, en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y seguimiento, se

aplica en forma regular, este reporte debe servir para decidir si se toma en cuenta para si se tiene en cuenta o no para el comparar los resultados por cuanto en el presente trabajo, si se puede sostener que se ha evaluado la incidencia de la variable independiente sobre la dependiente y el diseño es una correlacional causal y el análisis se hizo mediante la prueba de regresión logística ordinal por cuanto los datos fueron cualitativos, similar reporte encontramos en Barbaran (2013) en nuestro reporte nacional que surge como implementación del control interno en la gestión institucional del Cuerpo General de Bomberos..

Los resultados de las pruebas de verosimilitud donde se aplica la prueba de ji cuadrado donde $p: ,789 > \alpha: ,05$ indica que en el modelo y los resultados están explicando la dependencia de ambas variables y la prueba de Nagelkerke muestra que el 27,2% de la variación del sistema de pagos esta explicada por la variable ambiente del control interno incluida en el modelo, en este marco y estando seguros que el modelo de regresión logística ordinal si es la adecuada para medir la incidencia del control interno y sus dimensiones en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño.

Los resultados para probar las hipótesis específicas, con diferentes puntuaciones Wald con ciertas diferencias del nivel de significación e implicancia en el efecto medido como incidencia, se presenta a continuación:

Para el ambiente de control (Wald 14,914 y $p: ,000 < \alpha: ,01$) se afirma que el ambiente del control interno influye significativamente en el sistema de pagos; donde el 27.2% de la variación de sistema de pagos se explica por el ambiente de control.

Para evaluación de riesgos (Wald 7,267 y $p: ,007 < \alpha: ,05$) se afirma que la evaluación de riesgos del control interno influye significativamente en el sistema de pagos; donde el 17.1% de la variación de sistema de pagos se explica por la evaluación de riesgos.

Para actividades de control (Wald 20,273 y $p: ,000 < \alpha: ,05$) se afirma que las actividades de control influye significativamente en el sistema de pagos; donde el 17.1% de la variación de sistema de pagos se explica por las actividades de control gerencial.

Para información y comunicación (Wald 4,687 y $p: ,030 < \alpha: ,05$) se afirma que la información y comunicación influye significativamente en el sistema de pagos;

donde el 26.7% de la variación de sistema de pagos se explica por las actividades de información y comunicación.

Para supervisión y seguimiento ($Wald\ 1,234$ y $p: ,267 > \alpha: ,05$) se afirma que la supervisión y seguimiento no influye significativamente en el sistema de pagos en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño

Teniendo en cuenta los trabajos previos que justifica tener en cuenta se presenta a Solís (2014), quien desarrolló el estudio de “sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa en un gobierno municipal” con el objetivo de evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón San Pedro, el estudio de enfoque cuantitativo utilizó el diseño descriptivo y correlacional para comprobar y determinar las relaciones entre dos o más fenómenos que involucran el problema de la investigación, sin embargo habiendo planteado la siguiente hipótesis:” La aplicación de un sistema de control interno en el área de tesorería genera información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa en el gobierno municipal” aplicando al parecer la prueba de t dado que el valor de $t = 9.488 > c = 1.539$, de acuerdo al análisis de la respuesta llegó a la conclusión que el sistema de control interno en el área de tesorería, en referencia a los componentes de control, genera información y toma de decisiones oportunas para una eficiente gestión administrativa.

Es importante mencionar el trabajo de Paiva (2013), sobre control interno y rentabilidad de la empresa Cobros del Norte, porque el enfoque de investigación fue cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas donde combina entrevistas y encuestas e investigación documental considerando las categorías de control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control información - comunicación y supervisión para rentabilidad, el análisis de costo-beneficio que es una técnica dentro del ámbito de la teoría de la decisión. El estudio recomienda que la administración establezca políticas y procedimientos para todas las áreas de trabajo que le permitan a la empresa lograr los objetivos deseados, recomendación que se debería tener en cuenta por que el éxito de una gestión en cualquier institución y realidad depende de políticas y decisiones claras y transparentes.

V. Conclusiones

Conclusiones

- Primera.** La gestión del control interno incide significativamente en el funcionamiento del sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño dado que el coeficiente Wald 17,720 y $p: ,000 < \alpha: ,01$.
- Segunda.** El ambiente del control interno aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos (Wald 14,914 y $p: ,000 < \alpha: ,01$) por lo que se afirma que el ambiente del control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño.
- Tercera.** La evaluación de riesgos del control interno aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos lo que permite afirmar que la evaluación de riesgos del control interno influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño (Wald 2,267 y $p: ,007 < \alpha: ,05$).
- Cuarta.** Las actividades de control gerencial aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos lo que permite afirmar que la actividades de control gerencial influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño (Wald 2,267 y $p: ,007 < \alpha: ,05$).
- Quinta.** La información y comunicación del control interno influye significativamente en el funcionamiento del sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño (Wald 4,687 y $p: ,030 < \alpha: ,05$).
- Sexta.** La supervisión y seguimiento del control interno no aporta significativamente a la predicción de la variable sistema de pagos por lo que se afirma que la supervisión y seguimiento del control interno no influye significativamente en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño (Wald 1,234 y $p: ,267 > \alpha: ,05$).

VI. Recomendaciones

Recomendaciones

Primera. Se recomienda optimizar el sistema de control en la institución de manera de articularla a la gestión institucional, con la finalidad de asegurar que las operaciones de ingresos y gastos del Instituto Nacional de Salud del Niño se efectúen correcta y eficientemente, acción que permitirá alcanzar los objetivos y metas trazadas.

Segunda. Se recomienda que la Alta Dirección del Instituto Nacional de Salud del Niño continúe fortaleciendo las acciones de control de forma que se establezcan las políticas de control interno en busca de los objetivos trazados, especialmente con los procedimientos de pagos establecidos en la institución en el marco del Sistema Nacional de Tesorería.

Tercera. Se recomienda hacer una revisión de la evaluación de riesgos en la institución a fin de determinar el grado de criticidad de los eventos que pueden afectar el logro de los objetivos. La alta gerencia debe de evaluar cuantitativa y cualitativa los impactos positivos y negativos de forma tal de asegurar el pago de obligaciones según las Normas del sistema nacional de tesorería en el Instituto Nacional de Salud del Niño.

Cuarta. Se recomienda que la Alta Dirección de la institución revise las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en las acciones de control a efectos de reducir las incidencias en el sistema de pagos y cumplir con los objetivos de gestión del Niño.

Quinta. Se recomienda que la Alta Dirección del Instituto Nacional de Salud del Niño gestione la implementación de un sistema de información y comunicación eficiente orientado a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control de esa manera evitar que afecten el sistema de pago en especial las incidencias que tengan que estar obligatoriamente vinculadas, con respecto a todos los pagos por diversos conceptos a todo el personal, activos, cas, pensionistas, etc.

Sexta. Se recomienda que la Alta Dirección de la institución establezca políticas de supervisión y seguimiento del control interno, estos mecanismos permitirán vigilar constantemente los resultados obtenidos por el control interno. Se requiere además ejercer una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno en la gestión del Instituto Nacional de Salud del Niño.

VII. Referencias

Referencias

- Aguirre, R. (2012). *La Importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas*. Instituto de Sonora. México.
- Álamo, T. (2012). *El control interno y su importancia en los estados financieros para la toma de decisiones de las pequeñas organizaciones dedicadas a la fabricación de carrocerías en el distrito de los Olivos*. Tesis para optar el grado de Maestro en la Universidad César Vallejo. Lima – Perú.
- Alfaro, G. (2015). *El Sistema de Control Interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara*. Tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias Económicas. Sección de Postgrado en Ciencias Económicas. Universidad Nacional de Trujillo
- Aquipucho (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012*” por la Universidad Mayor de San Marcos.
- Barbarán, G. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*. Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. Universidad de San Martín de Porres. Lima Perú.
- Barrionuevo, M. (2013). *Fundamentos de control interno*. Primera Edición. Lima, Perú.
- Cepeda, A. (2012). *Auditoría y control interno*. Colombia: Nomos.
- Cesías, C. (2012) *Incidencia del Sistema de Control Interno en la gestión de pago de pensiones de la Gerencia Regional de Educación de La Libertad*. (Tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias) Universidad Nacional de Ingeniería, Lima.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*: Instituto Pacífico: SAC.
- Congreso de la República (1990). *Régimen de la Carrera Administrativa*. Decreto Legislativo N° 276 y su reglamento D.S. N° 005-90-PCM.
- Congreso de la República (1996). *Régimen Privado*. Decreto Legislativo N° 728 y su reglamento D.S. N° 001-96- TR.
- Congreso de la República (2008). *Régimen de Contrato Administrativo de Servicios*. Decreto Legislativo N° 1075 y su reglamento DS N° 075-2008-PCM modificado por DS N° 065-2011-PCM

- Contraloría General de la República (2016) Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada "Implementación del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado"
- Chiavenato, I. (2009). *Administración de Recursos humanos*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la teoría general de la administración*: México: Mc Graw Hill.
- Delgado, A. (2014). *El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.* Tesis para Optar el grado de Maestro en Contabilidad. Universidad de Ampato. Ecuador
- Diario Oficial El Peruano (2006) *Ley N° 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*, publicado el 21 de marzo del año 2006
- Domínguez, K. (2012). *El sistema de Control Interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes Santa*. Universidad Particular San Martín de Porres, Lima Perú.
- Fernández, P (2014). *Los Procesos Administrativos de las compañías anónimas*. Bogotá: McGraw - Hill Interamericana, S.A.
- Flores, M. (2012). *El control interno como herramienta para la efectividad de las organizaciones*. Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Operativa. Universidad Católica de Chile.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. 4ta. Edición. México: Mc Graw Hill.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2015). DS N° 138-2014-EF. *Reglamento de Compensaciones* modificado por el DS N° 408-2015
- Ministerio de Economía y Finanzas (2007). R.D N° 002-2007-EF/77.15. *Directiva de Tesorería*
- Paiva, F. (2013). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte*. Maestría en contabilidad con énfasis en auditoría UNAN-Managua FAREM-Estelí. Nicaragua
- Presidencia del Consejo de Ministros (2014). *Ley SERVIR*. Ley N° 30025 y su reglamento DS N° 040-2014-PCM
- 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*. Tesis para obtener el grado académico de maestro en gestión pública. Universidad César Vallejo
- Rodríguez, J. (2013). *Control Interno, un efectivo sistema para la empresa*. México: Mac Graw Hill.

- Sánchez, H. y Reyes, M. (2006). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Perú: Mantaro.
- Schuster, J. (2015). *Control Interno*. Buenos Aires: Editorial Mascchi
- Sierra Bravo, R. (2000). *Técnicas de Investigación Social*. Madrid: Paraninfo
- Solís, E. (2014). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del cantón San Pedro de Pelileo*. Tesis para optar el Grado Académico de Magister en Auditoría Gubernamental. Universidad de Ambato. Ecuador.
- Vera, G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Tesis de grado de Magíster en Administración de Empresas mención Planeación. Universidad Católica del Ecuador
- Wong, C. (2013). *El control interno y la gestión organizacional de los bienes inmuebles de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Lima – Perú.
-

ANEXOS

ANEXOS

- Anexo 1. Artículo científico
- Anexo 2. Matriz de consistencia
- Anexo 3. Certificado de validación de instrumento
- Anexo 4. Base de datos prueba piloto
- Anexo 5. Informe de confiabilidad de instrumentos
- Anexo 6. Base de datos en excel
- Anexo 7. Formato de encuesta
- Anexo 8. Carta de autorización de aplicación de encuesta
- Anexo 9. Acta de aprobación de originalidad de tesis
- Anexo 10. Informe turnitin

FORMATO: MATRIZ DE CONSISTENCIA
El control interno en el sistema de pagos del Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

PROBLEMA		OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES				
Problema General ¿Cuál es la relación entre el control interno en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivo General Determinar la relación entre el control interno en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis General Existe relación significativa entre el control interno en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Variable 1: Control interno				
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Identificar la relación entre el ambiente de control en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre el ambiente de control en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Dimensiones Ambiente de control	Indicadores Integridad y valores éticos Estructura organizacional	Ítems 1-2-3-4	Escala de valores Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Nivel y Rango Malo Regular Bueno
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Establecer la relación entre la evaluación de riesgo en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Actividades de control gerencial	Indicadores Identificación de riesgos. Valoración de los riesgos Evaluación desempeño	Ítems 5-6-7-8 9-10-11		
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre las actividades de control gerencial en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Identificar la relación entre las actividades de control gerencial en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre las actividades de control gerencial en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Información y comunicación	Indicadores Información relevante. Comunica información internamente. Se comunica con grupos externos	Ítems 12-13-14-15-16		
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre la supervisión y seguimiento en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Identificar la relación entre la supervisión y seguimiento en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre la supervisión y seguimiento en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Supervisión y seguimiento	Indicadores Selección, desarrolla, y realiza evaluaciones	Ítems 17-18-19-20		
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Establecer la relación entre la información y comunicación en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre la información y comunicación en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Variable 2: Sistema de pago				
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre el proceso de pago en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Identificar la relación entre el proceso de pago en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre el proceso de pago en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Proceso de orden de pago por Incentivo	Indicadores Recompensa Incentivo	Ítems 1-2-3-4-5	Escala de valores Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Nivel y Rango Inadecuado Regular Adecuado
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre el proceso de pago por gratificación en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Identificar la relación entre el proceso de pago por gratificación en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre el proceso de pago por gratificación en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Proceso de orden de pago por Gratificación	Indicadores La licencia con goce. Los descansos o licencias	Ítems 6-7-8-9-10-11		
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre el proceso de pago por vacaciones truncas en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Identificar la relación entre el proceso de pago por vacaciones truncas en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre el proceso de pago por vacaciones truncas en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Proceso de resoluciones de pago por Vacaciones truncas	Indicadores Cese del trabajador Derecho a vacaciones.	Ítems 12-13-14-15		
Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre el proceso de pago por cesación de servicios en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017?		Objetivos Específicos Identificar la relación entre el proceso de pago por cesación de servicios en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Hipótesis Específicos Existe relación significativa entre el proceso de pago por cesación de servicios en el sistema de pagos en el instituto nacional de salud del niño, 2017.	Proceso de orden de pago por Compensación por tiempo de servicios	Indicadores Beneficios de CTS Cese del trabajador.	Ítems 16-17-18-19-20		

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	Existe un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que el Código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?	✓		✓		✓		
3	Considera que existe coherencia y armonía de la estructura organizacional con el Modelo de Operación por procesos de la Institución?	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que la estructura organizacional facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los Planes y Programas de la Institución?	✓		✓		✓		
	EVALUACIÓN DE RIESGO							
5	Cree Usted que el control de procesos se ha desarrollado para evitar o disminuir los riesgos?	✓		✓		✓		
6	Cree Ud. que el diseño del puesto facilita el desarrollo de las actividades en la entidad?	✓		✓		✓		
7	Cree Usted que los riesgos en la entidad son detectados con facilidad?	✓		✓		✓		
8	Considera Ud. que la valoración de riesgos se ha identificado en el análisis, de	✓		✓		✓		

17	Cree Usted que se evalúan los componentes del control interno en su unidad administrativa?	✓	✓	✓	✓		
18	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	✓	✓	✓	✓		
19	Cree Usted que son atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores Interno es y externo?	✓	✓	✓	✓		
20	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento a la normativa de control interno?	✓	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable

Aplicable después de corregir

No aplicable

Apellidos y nombre s del juez evaluador: Garay Chirivadi Cesar DNI: 06408163 de 19 de Set. del 2017.

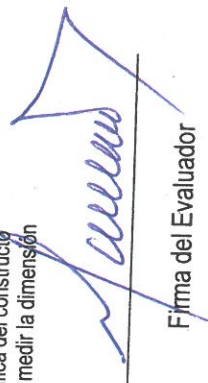
Especialidad del evaluador: Más allá en Administración

¹ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

² Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión

³ Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Evaluador

Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA DE PAGOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR REMUNERACIÓN							
1	Considera Ud. que la institución recompensa según la calidad de trabajo realizado?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que el cumplimiento de objetivos va ligado con la manera de recompensarlo?	✓		✓		✓		
3	Cree Ud. que la institución ofrece incentivos para incrementar sus desempeños?	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que los pagos de su remuneración se hacen en el tiempo establecido?	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. que existe una equidad en recompensas e incentivos entre empleados?	✓		✓		✓		
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR GRATIFICACIÓN							
6	Considera Ud. que el monto que se paga por gratificación se hace en el tiempo establecido?.	✓		✓		✓		
7	Considera Ud. que hay disposición de los directivos para el otorgamiento de las licencias con goce de haber?.	✓		✓		✓		

8	Considera Ud. que cuando se da la licencia por enfermedad , este es pagado según el grado de enfermedad?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
9	En la entidad se cumple de acuerdo las normas establecidas la licencia pre y post natal.?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
10	Cuando solicita Usted licencia sin goce de haber por asuntos personales por tres meses es atendida con prontitud?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
11	Considera Ud. que en la entidad se cubre con prontitud una licencia?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
	PROCESO DE RESOLUCIONES DE PAGO POR VACACIONES TRUNCAS								
12	Cuando el trabajador cesa por motivos personales es pagado en el tiempo establecido?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
13	Considera Ud. que en caso de fallecimiento del titular la entidad tramita con prontitud la solicitud de beneficios?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
14	En la entidad, cuando el trabajador se retira recibe todo sus beneficios que incluyen sus vacaciones truncas son considerados?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
15	Considera Ud. que en la entidad se respeta los derechos de tus vacaciones?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIO								
16	Cuando el trabajador cesa se devenga su pago por compensación de tiempo de servicio?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	

17	En la entidad al personal de Contrato por administración de servicios (CAS) le corresponde la compensación por tiempo de servicio?	✓	✓	✓	✓
18	En la entidad de acuerdo la ley 19990 una vez cumplido su tiempo de servicio es atendida para la compensación por tiempo de servicio?	✓	✓	✓	✓
19	Cree Ud. que cuando el trabajador cesa se le paga su CTS en el plazo determinado por la ley?	✓	✓	✓	✓
20	Cree Ud. que al trabajador que labora menos de 20 horas le debe corresponder su beneficio por Compensación por tiempo de servicios?	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

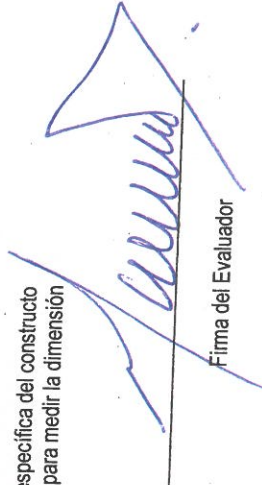
Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

Apellidos y nombres del juez evaluador: Saray Chila de Céspedes 18 de set. del 2017

Especialidad del evaluador: Magister en Administración DNI: 06408163

¹ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
² Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.
³ Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Evaluador

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	Existe un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que el Código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?.	✓		✓		✓		
3	Considera que existe coherencia y armonía de la estructura organizacional con el Modelo de Operación por procesos de la Institución?.	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que la estructura organizacional facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los Planes y Programas de la Institución?	✓		✓		✓		
	EVALUACIÓN DE RIESGO							
5	Cree Usted que el control de procesos se ha desarrollado para evitar o disminuir los riesgos?	✓		✓		✓		
6	Cree Ud. que el diseño del puesto facilita el desarrollo de las actividades en la entidad? .	✓		✓		✓		
7	Cree Usted que los riesgos en la entidad son detectados con facilidad?	✓		✓		✓		
8	Considera Ud. que la valoración de riesgos se ha identificado en el análisis, de	✓		✓		✓		

17	Cree Usted que se evalúan los componentes del control interno en su unidad administrativa?	✓	✓	✓	✓	✓
18	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	✓	✓	✓	✓	✓
19	Cree Usted que son atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores interno es y externo?	✓	✓	✓	✓	✓
20	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento a la normativa de control interno?	✓	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

.....18 de 09 del 2018

Apellidos y nombres del juez evaluador: DR. CHANTAL JARA AGUIRRE
SECRETARÍA EJECUTIVA

Especialidad del evaluador:.....
 1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.
 3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Evaluador

DR. CHANTAL JARA AGUIRRE
 DTC ESCUELA DE POSTGRADO UCA

Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA DE PAGOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR REMUNERACIÓN							
1	Considera Ud. que la institución recompensa según la calidad de trabajo realizado?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que el cumplimiento de objetivos va ligado con la manera de recompensarlo?	✓		✓		✓		
3	Cree Ud. que la institución ofrece incentivos para incrementar sus desempeños?	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que los pagos de su remuneración se hacen en el tiempo establecido?	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. que existe una equidad en recompensas e incentivos entre empleados?	✓		✓		✓		
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR GRATIFICACIÓN							
6	Considera Ud. que el monto que se paga por gratificación se hace en el tiempo establecido?.	✓		✓		✓		
7	Considera Ud. que hay disposición de los directivos para el otorgamiento de las licencias con goce de haber?.	✓		✓		✓		

8	Considera Ud. que cuando se da la licencia por enfermedad , este es pagado según el grado de enfermedad?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
9	En la entidad se cumple de acuerdo las normas establecidas la licencia pre y post natal.?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
10	Cuando solicita Usted licencia sin goce de haber por asuntos personales por tres meses es atendida con prontitud?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
11	Considera Ud. que en la entidad se cubre con prontitud una licencia?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
	PROCESO DE RESOLUCIONES DE PAGO POR VACACIONES TRUNCAS								
12	Cuando el trabajador cesa por motivos personales es pagado en el tiempo establecido?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
13	Considera Ud. que en caso de fallecimiento del titular la entidad tramita con prontitud la solicitud de beneficios?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
14	En la entidad, cuando el trabajador se retira recibe todo sus beneficios que incluyen sus vacaciones truncas son considerados?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
15	Considera Ud. que en la entidad se respeta los derechos de tus vacaciones?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIO								
16	Cuando el trabajador cesa se devenga su pago por compensación de tiempo de servicio?.	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	

17	En la entidad al personal de Contrato por administración de servicios (CAS) le corresponde la compensación por tiempo de servicio?	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	En la entidad de acuerdo la ley 19990 una vez cumplido su tiempo de servicio es atendida para la compensación por tiempo de servicio?	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	Cree Ud. que cuando el trabajador cesa se le paga su CTS en el plazo determinado por la ley?	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	Cree Ud. que al trabajador que labora menos de 20 horas le debe corresponder su beneficio por Compensación por tiempo de servicios?	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

...18 de 09 del 2017

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Chantal Jara Aguirre DNI: 25451905

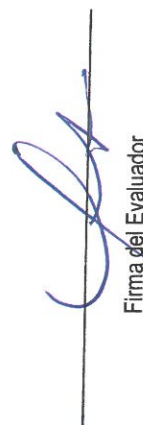
Especialidad del evaluador: Escuela Educa. Cas. S. A.

¹ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

² Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.

³ Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Evaluador

DR. CHANTAL JARA AGUIRRE
DTC ESCUELA DE POSGRADO UCV

Anexo 4

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	AMBIENTE DE CONTROL							
1	Existe un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que el Código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?.	✓		✓		✓		
3	Considera que existe coherencia y armonía de la estructura organizacional con el Modelo de Operación por procesos de la Institución?.	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que la estructura organizacional facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los Planes y Programas de la Institución?	✓		✓		✓		
	EVALUACIÓN DE RIESGO							
5	Cree Usted que el control de procesos se ha desarrollado para evitar o disminuir los riesgos?	✓		✓		✓		
6	Cree Ud. que el diseño del puesto facilita el desarrollo de las actividades en la entidad? .	✓		✓		✓		
7	Cree Usted que los riesgos en la entidad son detectados con facilidad?	✓		✓		✓		
8	Considera Ud. que la valoración de riesgos se ha identificado en el análisis, de	✓		✓		✓		

	riesgos de la entidad?.									
	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL									
9	En la entidad se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?.	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Cree Usted que el acceso a la información se realiza por el personal responsable autorizado?.	Si		Si		Si		Si		
11	Cree Ud. que existe recursos institucionales (financieros, materiales y de tecnología) de la unidad administrativa que están debidamente resguardados?	Si		Si		Si		Si		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									
12	Considera Ud. que existe una información pertinente y oportuna en la entidad?	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Cree Usted que se cumple con los principios Institucionales de seguridad de la Información en la entidad?	Si		Si		Si		Si		
14	Cree Usted que los procesos informativos implementados facilitan la toma de decisiones?	Si		Si		Si		Si		
15	Cree Usted que se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información?.	Si		Si		Si		Si		
16	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	Si		Si		Si		Si		
	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO									
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	

17	Cree Usted que se evalúan los componentes del control Interno en su unidad administrativa?.	↙	↙	↙	↙		
18	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	↙	↙	↙	↙		
19	Cree Usted que son atendidas las recomendaciones en materia de control Interno, emitidas por los auditores Interno es y externo?.	↙	↙	↙	↙		
20	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento a la normativa de control interno?	↙	↙	↙	↙		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

Apellidos y nombres del juez evaluador: Alfonso Comas y Costa DNI: 066722174 18 de set del 2017

Especialidad del evaluador: Magistrado en Administración MBA

1 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

2 Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión

3 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Evaluador

Anexo 6

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA DE PAGOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹		Pertinencia ²		Relevancia ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR REMUNERACIÓN							
1	Considera Ud. que la institución recompensa según la calidad de trabajo realizado?	✓		✓		✓		
2	Considera Ud. que el cumplimiento de objetivos va ligado con la manera de recompensarlo?	✓		✓		✓		
3	Cree Ud. que la institución ofrece incentivos para incrementar sus desempeños?	✓		✓		✓		
4	Considera Ud. que los pagos de su remuneración se hacen en el tiempo establecido?.	✓		✓		✓		
5	Considera Ud. que existe una equidad en recompensas e incentivos entre empleados?	✓		✓		✓		
	PROCESO DE ORDEN DE PAGO POR GRATIFICACIÓN							
6	Considera Ud. que el monto que se paga por gratificación se hace en el tiempo establecido?.	✓		✓		✓		
7	Considera Ud. que hay disposición de los directivos para el otorgamiento de las licencias con goce de haber?.	✓		✓		✓		

17	En la entidad al personal de Contrato por administración de servicios (CAS) le corresponde la compensación por tiempo de servicio?.	✓	✓	✓	✓		
18	En la entidad de acuerdo la ley 19990 una vez cumplido su tiempo de servicio es atendida para la compensación por tiempo de servicio?	✓	✓	✓	✓		
19	Cree Ud. que cuando el trabajador cesa se le paga su CTS en el plazo determinado por la ley?	✓	✓	✓	✓		
20	Cree Ud. que al trabajador que labora menos de 20 horas le debe corresponder su beneficio por Compensación por tiempo de servicios?	✓	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Hay Suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable Aplicable después de corregir No aplicable de Set.....del 2017..

Apellidos y nombres del juez evaluador: Amos Camp Pastor. DNI: 06632254

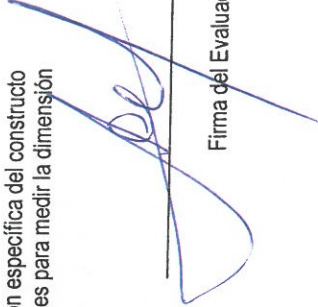
Especialidad del evaluador: Legista de Administración - H.G.A.

¹ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

² Pertinencia: Si el ítem pertenece a la dimensión.

³ Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Evaluador

CONTROL INTERNO																								
INFORMANTE	Ambiente de control						Evaluación de riesgos						Actividades de control gerencial				Información y comunicación				Supervisión y Seguimiento			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20				
1	5	1	1	3	4	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3				
2	5	1	2	5	5	2	4	4	2	2	2	2	2	5	2	3	4	4	4	3				
3	2	1	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4				
4	4	3	4	4	4	5	3	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4				
5	1	1	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3				
6	1	1	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4				
7	5	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	2	1	2	3	3	4	4				
8	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	2	3	3	4	4				
9	4	3	2	4	3	4	5	4	3	4	4	5	4	4	1	2	4	5	4	4				
10	1	1	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3				
11	4	3	3	5	5	4	3	5	5	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	5				
12	2	1	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
13	1	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2				
14	1	1	2	1	1	3	1	2	3	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2				
15	5	3	4	3	4	2	4	4	5	4	5	3	4	4	2	1	2	2	2	2				
16	2	3	3	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3				
17	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4				
18	5	1	1	1	2	1	2	3	3	1	1	1	1	3	3	3	3	1	3	3				
19	5	3	4	3	5	4	3	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	3	5	4				
20	5	1	1	3	4	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3				
21	2	3	4	3	3	2	3	4	4	3	3	3	3	4	2	2	3	3	4	1				
22	1	2	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
23	1	1	3	3	1	3	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3				
24	2	2	3	3	3	5	3	2	3	5	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3				
25	5	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3				
26	3	3	2	2	1	3	1	3	1	5	2	3	3	3	4	4	3	4	3	3				
27	3	2	2	2	3	3	1	4	2	4	3	4	3	4	2	3	4	3	5	2				
28	5	2	2	1	3	2	3	3	5	3	3	5	5	3	2	2	2	2	2	2				
29	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3				
30	5	5	1	3	1	3	3	5	5	5	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4				
31	4	2	3	5	2	5	2	3	3	3	2	3	4	4	3	3	5	3	3	5				
32	2	2	4	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3				
33	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	4	4	2	4	3	3	1	2	1				
34	1	1	1	3	2	3	2	2	4	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2				
35	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	1	3	4	3	5	1				
36	3	3	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3				
37	1	1	3	4	5	5	3	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
38	1	1	1	1	1	2	3	1	1	5	2	4	4	3	5	5	5	4	4	4				
39	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3	3	1	1	1	1	2	5	1	2	1				
40	3	2	3	3	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	2	2	3	5	4	3				

INFORME DE CONFIABILIDAD INSTRUMENTO CONTROL INTERNO

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,822	20

1. Valor de confiabilidad del instrumento: 0.822. Confiabilidad Alta

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	55,1500	67,924	,626	,801
VAR00002	54,6500	67,187	,471	,810
VAR00003	54,8000	73,116	,378	,815
VAR00004	55,9500	65,208	,559	,804
VAR00005	54,4500	70,050	,412	,813
VAR00006	54,8500	72,134	,429	,813
VAR00007	55,9500	66,892	,516	,807
VAR00008	55,9500	65,208	,559	,804
VAR00009	54,1000	75,358	,192	,823
VAR00010	55,7000	75,379	,288	,819
VAR00011	53,7000	70,958	,563	,807
VAR00012	55,1500	71,397	,651	,806
VAR00013	55,4000	79,411	-,086	,832
VAR00014	56,3000	78,853	-,040	,830
VAR00015	54,1500	75,818	,175	,823
VAR00016	55,0000	76,526	,169	,823
VAR00017	54,3000	73,695	,465	,813
VAR00018	55,7000	68,747	,459	,810
VAR00019	53,7500	73,987	,335	,817
VAR00020	55,1000	68,411	,605	,803

2. Correlación ítem /ítem total: Con niveles homogéneos

CONCLUSION: El instrumento CONTROL INTERNO es aplicable a la población de estudio

Aplicable
Obt.
18/11/17

INSTRUMENTO: SISTEMA DE PAGOS

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,903	20

1. Valor de confiabilidad del instrumento: 0.903 – Confiabilidad alta

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	53,4000	191,200	,583	,897
VAR00002	54,7000	207,379	,426	,902
VAR00003	52,9000	196,726	,465	,901
VAR00004	53,1500	196,345	,583	,897
VAR00005	54,0000	197,053	,456	,901
VAR00006	53,5000	194,789	,520	,899
VAR00007	52,4000	201,411	,533	,899
VAR00008	53,6500	213,187	,059	,908
VAR00009	53,1500	186,766	,663	,895
VAR00010	52,9500	188,682	,764	,892
VAR00011	53,5500	193,629	,598	,897
VAR00012	52,8500	211,397	,141	,906
VAR00013	53,1500	191,187	,726	,894
VAR00014	54,0500	191,945	,593	,897
VAR00015	52,0000	211,684	,073	,910
VAR00016	52,1500	201,818	,606	,898
VAR00017	53,0000	186,842	,522	,901
VAR00018	52,8500	183,713	,807	,890
VAR00019	52,8500	183,713	,760	,892
VAR00020	52,8000	182,484	,809	,890

3. Correlación ítem /ítem total: Con niveles homogéneos

CONCLUSION: El instrumento SISTEMA DE PAGOS es aplicable a la población de estudio

Aplicable
18/11/17
Obl...
A. FERRO

CONTROL INTERNO

Inf	Ambiente de control					Evaluación de riesgos					Actividades de control gerencial					Información y comunicación					Supervisión y Seguimiento					CCII	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P17	P18	P19	P20			
1	4	5	5	3	17	4	5	5	5	19	5	5	5	5	15	3	4	3	4	4	18	4	5	5	3	17	86
2	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19	5	5	5	5	15	4	4	5	4	3	20	4	5	5	3	17	91
3	5	5	5	3	18	5	5	5	4	19	5	5	5	5	15	5	2	2	5	4	21	5	5	5	5	20	93
4	3	3	3	4	13	5	3	5	5	18	3	3	3	3	9	2	3	3	3	4	17	2	3	3	3	11	68
5	4	5	5	5	19	3	5	5	5	18	5	5	5	5	15	4	4	4	4	3	20	4	5	5	4	18	90
6	5	3	4	5	17	5	3	3	3	14	3	3	3	3	9	1	3	3	3	3	13	1	3	3	3	10	63
7	5	4	3	5	17	3	3	3	3	12	3	3	3	3	9	1	5	3	3	2	14	1	3	3	3	10	62
8	5	1	3	3	12	3	4	5	4	16	4	1	4	4	9	5	3	1	1	5	15	5	1	1	1	8	60
9	3	5	5	5	18	1	5	5	5	16	5	5	5	5	15	3	4	1	1	5	14	3	5	5	1	14	77
10	4	3	4	3	14	5	4	4	4	17	4	4	4	4	13	4	5	2	4	5	20	4	3	3	4	14	78
11	1	4	4	4	13	3	4	4	5	16	4	4	4	4	12	1	5	2	2	3	13	1	4	4	5	14	68
12	4	5	5	5	19	4	5	5	5	19	5	5	5	5	15	4	3	3	5	5	20	4	5	5	5	19	92
13	2	5	5	5	17	5	5	5	4	19	5	5	5	5	15	2	4	2	3	3	14	2	5	5	5	17	82
14	5	5	4	4	18	5	5	5	4	19	5	5	4	4	14	4	5	3	3	3	18	1	5	5	3	14	83
15	1	3	3	4	11	5	5	3	3	16	3	3	3	3	9	4	2	2	4	5	20	1	3	3	5	12	68
16	5	5	5	5	20	3	5	5	5	18	5	5	5	5	15	5	5	4	3	5	22	5	5	5	5	20	95
17	2	3	3	5	13	5	3	3	3	14	5	5	3	3	13	2	3	3	3	3	14	2	5	3	3	13	67
18	4	3	3	5	15	3	5	5	5	18	3	3	3	3	11	4	2	3	4	4	17	4	3	5	5	17	78
19	5	4	4	3	16	3	5	5	4	17	5	5	4	4	14	5	4	4	4	5	22	5	4	5	5	19	88
20	5	5	5	4	19	5	3	4	5	17	5	5	5	5	15	5	4	4	3	5	21	3	5	3	4	15	87
21	3	3	4	3	13	5	4	4	4	17	3	4	4	4	11	3	5	5	3	5	21	5	5	4	4	18	80
22	5	5	5	3	18	5	5	5	5	20	4	4	4	4	13	5	5	5	3	3	21	3	5	5	5	18	90
23	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	5	5	5	5	15	3	5	5	3	3	19	3	3	5	5	16	89
24	5	5	5	3	18	5	5	5	3	18	5	5	4	4	14	3	4	4	3	3	17	4	5	5	5	19	86
25	5	4	4	3	16	5	5	5	5	20	5	5	4	4	14	3	5	5	3	4	20	3	3	5	5	16	86

SISTEMA DE PAGOS

Proceso de orden de pago por remuneración					Proceso de orden de pago por gratificación							Proceso de resoluciones de pago por Vacaciones truncaas					Proceso de orden de pago por Compensación por tiempo de servicio					CCII
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20			
3	5	5	4	1	18	4	4	3	4	2	2	3	5	4	4	16	5	5	4	5	24	77
5	5	5	5	5	25	3	2	5	5	1	1	1	5	1	1	8	5	5	5	1	21	75
5	5	5	5	5	25	5	1	5	5	2	5	5	5	2	5	17	5	5	5	2	22	87
5	5	3	5	5	23	2	1	5	5	3	2	3	3	3	3	11	3	3	3	1	13	68
3	3	5	3	3	17	4	3	3	3	1	4	5	4	4	17	5	5	5	3	1	19	70
5	5	3	5	5	23	1	1	5	5	3	2	3	3	3	10	3	3	5	1	15	68	
3	3	3	3	3	15	1	1	3	3	4	1	3	3	3	10	3	3	5	3	17	57	
3	3	1	3	3	13	5	4	3	3	2	5	5	1	1	12	4	4	2	3	17	62	
1	1	5	1	1	9	3	2	4	4	2	3	5	5	1	10	5	5	5	5	25	63	
5	5	3	5	5	23	4	5	5	5	3	4	3	3	2	13	3	3	4	3	16	79	
3	3	4	3	3	16	1	3	3	3	3	1	4	2	1	7	4	4	5	1	18	57	
4	4	5	4	4	21	4	3	4	4	2	4	5	3	5	17	3	5	4	4	21	80	
5	5	5	5	5	25	2	1	3	5	3	2	5	2	3	12	3	5	4	1	18	74	
5	5	5	5	5	25	1	3	3	5	1	5	5	5	3	18	3	5	5	1	19	80	
1	4	2	5	2	14	1	3	3	5	4	5	5	5	1	16	3	3	3	5	17	68	
5	5	5	5	3	23	5	4	4	3	4	4	5	5	3	18	3	5	5	4	20	85	
2	3	3	3	3	14	2	3	3	3	4	4	3	3	3	12	2	3	2	1	11	56	
4	5	5	4	2	20	4	5	5	4	2	2	5	5	4	19	3	3	4	1	14	77	
5	5	5	5	2	22	5	3	3	1	4	2	3	3	1	10	1	4	4	1	15	65	
5	3	4	5	2	19	5	5	5	3	4	2	3	3	3	12	5	5	5	1	21	76	
5	4	4	5	2	20	5	5	5	3	2	2	4	4	3	15	3	3	4	3	16	74	
3	5	5	3	2	18	5	3	4	3	2	3	5	5	3	18	5	5	4	4	23	79	
5	5	5	3	2	20	3	4	4	3	3	3	3	3	3	12	5	5	5	3	22	74	
3	5	5	3	3	19	5	5	5	3	2	2	4	4	3	15	3	4	4	1	17	74	
3	5	5	3	4	20	3	5	5	3	4	4	5	5	3	18	4	4	5	1	19	80	

**ENCUESTA
EL CONTROL INTERNO**

N°	Encuesta	1 Nunca	2 Casi Nunca	3 A Veces	4 Casi Siempre	5 Siempre
1	Existe un código de ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?					
2	Considera Ud. que e Código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?.					
3	Considera que existe coherencia y armonía de la estructura organizacional con el Modelo de Operación por procesos de la Institución?.					
4	Considera Ud. que la estructura organizacional facilita el cumplimiento de los objetivos contenidos en los Planes y Programas de la Institución?					
5	Cree Usted que el control de procesos se ha desarrollado para evitar o disminuir los riesgos?					
6	Cree Ud. que el diseño del puesto facilita el desarrollo de las actividades en la entidad?					
7	Cree Usted que los riesgos en la entidad son detectados con facilidad?					
8	Considera Ud. que la valoración de riesgos se ha identificado en el análisis, de riesgos de la entidad?.					
9	En la entidad se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?.					
10	Cree Usted que el acceso a la información se realiza por el personal responsable autorizado?.					
11	Cree Ud. que existe recursos institucionales (financieros, materiales y de tecnología) de la unidad administrativa que están debidamente resguardados?					
12	Considera Ud. que existe una información pertinente y oportuna en la entidad?					
13	Cree Usted que se cumple con los principios Institucionales de seguridad de la Información en la entidad?					
14	Cree Usted que los procesos informativos implementados facilitan la toma de decisiones?					
15	Cree Usted que se tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información?.					
16	Cree Usted las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?					
17	Cree Usted que se evalúan los componentes del control Interno en su unidad administrativa?.					
18	Cree Usted que se comunica las deficiencias de control Interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?					
19	Cree Usted que son atendidas las recomendaciones en materia de control Interno, emitidas por los auditores Interno es y externo?.					
20	Cree Usted que realizan evaluaciones en las políticas administrativas para dar cumplimiento a la normativa de control interno?					

**ENCUESTA
SISTEMA DE PAGO**

N°	Encuesta	1 Nunca	2 Casi Nunca	3 A Veces	4 Casi Siempre	5 Siempre
1	Considera Ud. que la institución recompensa según la calidad de trabajo realizado?					
2	Considera Ud. que el cumplimiento de objetivos va ligado con la manera de recompensarlo?					
3	Cree Ud. que la institución ofrece incentivos para incrementar sus desempeños?					
4	Considera Ud. que los pagos de su remuneración se hacen en el tiempo establecido?.					
5	Considera Ud. que existe una equidad en recompensas e incentivos entre empleados?					
6	Considera Ud. que el monto que se paga por gratificación se hace en el tiempo establecido?.					
7	Considera Ud. que hay disposición de los directivos para el otorgamiento de las licencias con goce de haber?.					
8	Considera Ud. que cuando se da la licencia por enfermedad , este es pagado según el grado de enfermedad?.					
9	En la entidad se cumple de acuerdo las normas establecidas la licencia pre y post natal.?					
10	Cuando solicita Usted licencia sin goce de haber por asuntos personales por tres meses es atendida con prontitud?.					
11	Considera Ud. que en la entidad se cubre con prontitud una licencia?					
12	Cuando el trabajador cesa por motivos personales es pagado en el tiempo establecido?					
13	Considera Ud. que en caso de fallecimiento del titular la entidad tramita con prontitud la solicitud de beneficios?					
14	En la entidad, cuando el trabajador se retira recibe todo sus beneficios que incluyen sus vacaciones trucas son considerados?.					
15	Considera Ud. que en la entidad se respeta los derechos de tus vacaciones?					
16	Cuando el trabajador cesa se devenga su pago por compensación de tiempo de servicio?.					
17	En la entidad al personal de Contrato por administración de servicios (CAS) le corresponde la compensación por tiempo de servicio?.					
18	En la entidad de acuerdo la ley 19990 una vez cumplido su tiempo de servicio es atendida para la compensación por tiempo de servicio?					
19	Cree Ud. que cuando el trabajador cesa se le paga su CTS en el plazo determinado por la ley?					
20	Cree Ud. que al trabajador que labora menos de 20 horas le debe corresponder su beneficio por Compensación por tiempo de servicios					

**SOLICITO: AUTORIZACION PARA REALIZAR ENCUESTA
A PERSONAL ADMINISTRATIVO**

DR. OSWALDO NUÑEZ ALMACHE

DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO

PTE.

ATENCION: OFICINA DE PERSONAL

Gerardo ATAGUA CONTRERAS, con cargo de Asistente Administrativo, DNI 06853858, actualmente desempeñándome como Jefe de la Unidad de Control Previo en la Oficina de Economía, con domicilio en Jr. Las Américas #440 Distrito de Comas, teléfono 995-36-13-40, con todo respeto me presento y expongo lo siguiente:

Que, estando cursando estudios de Post Grado y siendo requisito indispensable la realización del instrumento (encuesta) para la evaluación de mi trabajo, Desarrollo del Proyecto de Investigación-Tesis, cuyo tema es "Control Interno en el Sistema de Pagos del INSN – 2017", por ello solicito a su digno Despacho se sirva acceder a brindarme las facilidades necesarias para el trabajo de campo dirigido a los servidores nombrados administrativos de ésta prestigiosa Institución.

Por lo expuesto:

Ruego a Usted, tenga a bien acceder a mi solicitud, por ser de justicia.

Breña, 21 de Noviembre del 2017



Gerardo ATAGUA CONTRERAS

DNI 06853858

ADJUNTO:

1 Formato de encuesta

Ministerio de Salud INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO Oficina de Secretaría UNIDAD DE TRÁMITE DOCUMENTARIO		
21 NOV. 2017		
"La Recepción de este documentos no significa la conformidad del mismo"		
Folios: 03	Firma: 	Hora: 6:00



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Acta de aprobación de Originalidad de Tesis

Yo, **Abner CHAVEZ LEANDRO**, tomando conocimiento de la tesis del estudiante **Gerardo ATAGUA CONTRERAS**, titulado “**El control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017**” Constato que la misma tiene un índice de similitud de 22 % verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender, la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 20 de febrero de 2018

Abner Chávez Leandro

DNI: 22469265



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El control interno en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño, 2017

2 **TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE**
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:
Br. Gerardo Atagua Contreras

Resumen de coincidencias

22 %

1	repositorio.ugv.edu.pe	3 %
2	cybertesis.usmp.edu.pe	2 %
3	www.jovenesalobra.g...	2 %
4	www.scielo.org	2 %
5	www.cidar.uneg.edu.ve	1 %
6	cybertesis.uni.edu.pe	1 %
7	repositorio.unaa.edu.pe	1 %
8	repositorio.upao.edu.pe	1 %
9	Entregado a Universida...	1 %

Abner
Umanay
893-18



ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



FORMATO DE SOLICITUD

SOLICITA:
Visto Bueno para
Empastado

1785
PARA EMPASTAR
Abner
22/05/18

ESCUELA DE POSGRADO

Gerardo Ataguo Contreras con DNI N° 06853858
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)
domiciliado (a) en MED lote 23-SJB-3M etapa Etapa - COMAS
(Calle / Lote / MZ / Urb. / Distrito / Provincia / Región)
ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:
Que en mi condición de alumno de la promoción: 2016-II del programa: MAESTRIA
(Promoción) (Nombre del programa)
EN Gestión Pública identificado con el código de matrícula N° 7001054814
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:
SE SIVA AUTORIZAR EL VISTO BUENO PARA EMPASTADO
de mi Tesis, TITULO "El Control Interno en el Sistema
de Pagos en el Instituto Nacional de Salud del
Niño, 2017"

Por lo expuesto, agradeceré ordenar a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.

ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
CAMPUS LIMA NORTE
OFICINA DE INVESTIGACIÓN
26 MAYO 2018
RECIBIDO
Hora: / Firma: [Firma]
(Firma del solicitante)

Lima 26 de Mayo de 2018

- Documentos que adjunto:
- a. cal. Tesis anillado corregido
 - b. Copia Resolución Directoral Sistema Tests
 - c. Copia de Dictamen SYST. TESIS
 - d. Copia ACTA de Aprobación originalidad de Tests y pantalla de TUVITIN.

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:
Teléfonos: 995-36-13-40
Email: geraketchu@gmail.com



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

ATAGUA CONTRERAS, GERARDO

D.N.I. : 06853858

Domicilio : MZ D Lote 23 - SJB - 3ra ETAPA - COMAS

Teléfono : Fijo : Móvil : 995-36-13-40

E-mail : gerakechu@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

[] Tesis de Pregrado

Facultad :

Escuela :

Carrera :

Título :

[] Tesis de Posgrado

[x] Maestría

[] Doctorado

Grado : MAESTRO

Mención : GESTION PUBLICAS

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

ATAGUA CONTRERAS, GERARDO

Título de la tesis: EL CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DE PAGOS EN EL INSTITUTO NACIONAL DE SALUD DEL NIÑO, 2017-2018

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : [Signature]

Fecha : 09-06-2018