



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Control interno y depreciación en la Unidad Ejecutora  
Red de Salud San Francisco durante el período 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTOR:**

**Flores del Villar, Julián Máximo (ORCID: 0000-0002-7386-9466)**

**ASESOR:**

**Mag. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Auditoria**

**LIMA - PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

A toda mi familia que siempre me está apoyando en todo sentido, a Dios quien hace posible que pueda seguir avanzando día a día en formar un futuro mejor.

Y a todas las demás personas que me rodean, que siempre están con energías positivas para mi vida personal y profesional.

## **Agradecimiento**

*Agradezco a Dios por cada bendición recibida, a mi esposa Milagros y a mi hijo Thiago por su apoyo constante y su paciencia en los momentos difíciles y a los docentes de la universidad que día a día nos motivan para lograr nuestras metas.*

## Índice de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de Contenido.....	iv
Índice de Figuras .....	v
Índice de Tablas.....	vi
Resumen .....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	xi
II. MARCO TEÓRICO.....	7
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	19
3.2. Variables y Operacionalización .....	19
3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo.....	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	26
Validez y confiabilidad.....	26
3.5. Procedimientos.....	34
3.6. Método de análisis de datos .....	34
3.7. Aspectos Éticos.....	34
IV. RESULTADOS .....	35
V. DISCUSIÓN .....	74
VI. CONCLUSIONES .....	79
VII. RECOMENDACIONES .....	81
Referencias .....	83
Anexos .....	86

## Índice de Figuras

Figura 1. Métodos de Depreciación .....	16
Figura 2. Frecuencias del ítem 1.....	36
Figura 3.Frecuencias del ítem 2.....	37
Figura 4.Frecuencias del ítem 3.....	38
Figura 5.Frecuencias del ítem 4.....	39
Figura 6.Frecuencias del ítem 5.....	40
Figura 7.Frecuencias del ítem 6.....	41
Figura 8.Frecuencias del ítem 7.....	43
Figura 9.Frecuencias del ítem 8.....	44
Figura 10.Frecuencias del ítem 9.....	45
Figura 11.Frecuencias del ítem 10.....	46
Figura 12.Frecuencias del ítem 11.....	47
Figura 13.Frecuencias del ítem 12.....	48
Figura 14.. Frecuencias del ítem 13.....	49
Figura 15.Frecuencias del ítem 14.....	50
Figura 16.Frecuencias del ítem 15.....	51
Figura 17.Frecuencias del ítem 16.....	52
Figura 18.Frecuencias del ítem 17.....	53
Figura 19.Frecuencias del ítem 18.....	54
Figura 20. . Frecuencias del ítem 19. ....	55
Figura 21.Frecuencias del ítem 20.....	56
Figura 22.Frecuencias del ítem 21.....	58
Figura 23.Frecuencias del ítem 22.....	59
Figura 24.Frecuencias del ítem 23.....	60
Figura 25.Frecuencias del ítem 24.....	61
Figura 26. Frecuencias del ítem 25.....	62
Figura 27.Frecuencias del ítem 26.....	63

## Índice de Tablas

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de variables .....	21
Tabla 2. Población de estudio .....	23
Tabla 3. Estratificación de la muestra .....	26
Tabla 4. Validación de expertos .....	27
Tabla 5. Criterios para la interpretación del coeficiente de Alfa de Cronbach.....	27
Tabla 6. Resumen de procesamiento de casos para la variable Control interno .....	27
Tabla 7. Alfa de Cronbach para la variable Control interno .....	28
Tabla 8. Validez ítems por ítems de la variable Control interno .....	28
Tabla 9. Resumen de procesamiento de casos para la variable Depreciación .....	29
Tabla 10. Alfa de Cronbach para la variable Depreciación .....	29
Tabla 11. Validez ítems por ítems de la variable Depreciación .....	30
Tabla 12. Resumen de procesamiento de casos para el instrumento .....	31
Tabla 13. Alfa de Cronbach para el instrumento .....	31
Tabla 14. Validez ítems por ítems del instrumento .....	31
Tabla 15. Frecuencias del ítem 1: La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco mantiene un ambiente de control que permite conformar la cultura organizacional para mejorar el control interno de la institución .....	36
Tabla 16. Frecuencias del ítem 2: El ambiente de control de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco se establece por medio de la visión compartida, contribuyendo a reducir los riesgos y mejorar el control interno .....	37
Tabla 17. Frecuencias del ítem 3: La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco identifica riesgos que permite evitar del impacto y la probabilidad de que una amenaza o una serie de eventos puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos.....	38
Tabla 18. Frecuencias del ítem 4: La UERSSAF utiliza métodos de análisis de riesgos que permiten identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios que influyen en el entorno como en el interior de la institución.....	39
Tabla 19. Frecuencias del ítem 5: La UERSSAF tiene políticas que permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos como parte de las actividades de control interno.....	40
Tabla 20. Frecuencias del ítem 6: La institución aplica procedimientos que permiten obtener resultados para una adecuada actividad de control interno .....	41
Tabla 21. Frecuencias del ítem 7: La UERSSAF utiliza métodos prevención para afrontar de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso como parte de la actividad de control interno .....	42

Tabla 22.Frecuencias del ítem 8: La ejecución de actividades de control interno en la UERSSAF garantiza que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.....	43
Tabla 23.Frecuencias del ítem 9: La Institución utiliza la comunicación interna como medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización mejorando el control interno .....	44
Tabla 24.Frecuencias del ítem 10: En la UERSSAF, la información y comunicación del control interno se realiza en el tiempo establecido y de manera oportuna.....	45
Tabla 25.Frecuencias del ítem 11: En la institución, las formas de comunicación presentan un grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas mejorando el control interno.....	46
Tabla 26.Frecuencias del ítem 12: En la UERSSAF, las formas de monitoreo que utiliza la supervisión permiten recolectar, analizar y utilizar sistemáticamente la información para hacer seguimiento al progreso de un programa.....	47
Tabla 27.Frecuencias del ítem 13: La Institución emplea estrategias de seguimiento del sistema de control interno que permiten observar las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento de la auditoria .....	48
Tabla 28.Frecuencias del ítem 14: La UERSSAF, utiliza el método lineal en la depreciación .....	49
Tabla 29.Frecuencias del ítem 15: La UERSSAF, emplea el Método de suma o depreciación acelerada en la depreciación de los activos fijos.....	51
Tabla 30.Frecuencias del ítem 16: Se utiliza el Método de reducción, como procedimiento de depreciación para comparar el valor del activo .....	52
Tabla 31.Frecuencias del ítem 17: La depreciación de los activos fijos es realizada a través del método decreciente .....	53
Tabla 32.Frecuencias del ítem 18: En la UERSSAF, el control de activos permite afianzar la confiabilidad de la información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones.....	54
Tabla 33.Frecuencias del ítem 19: En la institución la verificación es realizada por una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable para obtener información de control de activos.....	55
Tabla 34.Frecuencias del ítem 20: En la UERSSAF el funcionario encargado de la administración de los recursos, evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adopta las medidas que correspondan, como información de control de activos.....	56
Tabla 35.Frecuencias del ítem 21: En la UERSSAF, el deterioro por uso del activo incrementa los gastos y disminuye la utilidad y vida útil de los activos.....	57

Tabla 36. Frecuencias del ítem 22: En la institución, la pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto deducible del periodo .....	58
Tabla 37.Frecuencias del ítem 23: En la UERSSAF las tasas de depreciación que se establecen determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto .....	59
Tabla 38. ....	60
Tabla 39. Frecuencias del ítem 25: En la institución, las mejoras efectuadas son cargadas al costo del pasivo y reflejadas en el estado de situación financiera.....	61
Tabla 40.Frecuencias del ítem 26: En la UERSSAF, el avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en cada fecha del estado de situación financiera.....	62
Tabla 41.Pruebas de normalidad para la variable Control interno .....	64
Tabla 42.Pruebas de normalidad para la dimensión Ambiente de control .....	64
Tabla 43.Pruebas de normalidad para la dimensión Evaluación de riesgos .....	65
Tabla 44. Pruebas de normalidad para la dimensión Información y comunicación.....	65
Tabla 45.Pruebas de normalidad para la dimensión Supervisión .....	66
Tabla 46.Pruebas de normalidad para la variable Depreciación .....	66
Tabla 47.Formas para interpretar la correlación.....	67
Tabla 48.Correlación de Pearson entre la variable Control interno y la variable Depreciación.....	68
Tabla 49.Correlación de Spearman entre la dimensión Ambiente de control y la variable Depreciación .....	69
Tabla 50.Correlación de Pearson entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Depreciación.....	70
Tabla 51.Correlación de Pearson entre la dimensión Actividades de control y la variable Depreciación .....	71
Tabla 52.Correlación de Pearson entre la dimensión Información y comunicación, y la variable Depreciación .....	72
Tabla 53.Correlación de Pearson entre la dimensión Supervisión y la variable Depreciación.....	73

## Resumen

La revisión permanente de la eficiencia del sistema de control interno constituye una parte esencial de las responsabilidades administrativas y contables de una institución. La presente investigación tuvo como objetivo general evaluar el control interno en relación a la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020 como una forma de contribuir con la optimización de la gestión de la Red de Salud en función de la gran labor que desempeña en la sociedad. Metodológicamente, el estudio fue desarrollado con un enfoque cuantitativo, desarrollando un tipo de investigación aplicada con método analítico-descriptivo. Los datos fueron recabados a través de una encuesta aplicada a una muestra estratificada de 15 trabajadores, que laboran en 5 establecimientos de salud de la Unidad Ejecutora, como representación de una población de 41. La validez y confiabilidad del instrumento fue calculada a través del juicio de expertos y coeficiente Alfa de Cronbach, cuya consistencia interna arrojó 0,872 para todo el instrumento. Las hipótesis correlacionales fueron corroboradas a través de pruebas de normalidad, empleando la correlación de Pearson y Spearman con un nivel de significancia de 0,05. Los resultados obtenidos, fueron sintetizados y comparados con la revisión de literatura y postura de diferentes autores a través de la discusión. Se concluye que La evaluación realizada al control interno en relación a la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020 permitió analizar la forma en que se viene implementado la gestión de control con respecto a la normativa y cumplimiento de los aspectos teóricos conceptuales que rigen el funcionamiento óptimo de las instituciones públicas. Los resultados de la evaluación reflejan que existe desactualización de los métodos, formas y procedimientos acordes a las actuales regulaciones sobre los procesos pertinentes de auditoría. Y se recomienda, entre otros aspectos, la necesidad de actualizar la normativa de implementación del sistema de control interno a la última Directiva vigente, así como diseñar un manual de procedimientos, basado en la norma técnica que permita a los supervisores realizar un monitoreo y seguimiento de control interno en relación con los activos fijos de la institución.

**Palabras Clave: Control interno, Depreciación.**

## **Abstract**

The permanent review of the efficiency of the internal control system constitutes an essential part of the administrative and accounting responsibilities of an institution. The general objective of this research was to evaluate the internal control in relation to the depreciation of the San Francisco Health Network Executing Unit during the 2020 period as a way to contribute to the optimization of the Health Network management based on the great work performed in society. Methodologically, the study was developed with a quantitative approach, developing a type of applied research with an analytical-descriptive method. The data were collected through a survey applied to a stratified sample of 15 workers, who work in 5 health establishments of the Executing Unit, as a representation of a population of 41. The validity and reliability of the instrument was calculated through the judgment of experts and Cronbach's alpha coefficient, whose internal consistency yielded 0.872 for the entire instrument. The correlational hypotheses were corroborated through normality tests, using the Pearson and Spearman correlation with a significance level of 0.05. The results obtained were synthesized and compared with the literature review and position of different authors through discussion. It is concluded that the evaluation made to the internal control in relation to the depreciation of the San Francisco Health Network Executing Unit during the 2020 period allowed analyzing the way in which the control management has been implemented with respect to the regulations and compliance with the aspects conceptual theorists that govern the optimal functioning of public institutions. The results of the evaluation reflect that there is an outdated method, forms and procedures in accordance with the current regulations on the relevant audit processes. And it is recommended, among other aspects, the need to update the internal control system implementation regulations to the latest Directive in force, as well as to design a procedures manual, based on the technical standard that allows supervisors to monitor and follow up of internal control in relation to the fixed assets of the institution

**Keywords: Internal control, Depreciation.**

## I. INTRODUCCIÓN

El entorno complejo y volátil en el que se desenvuelven las organizaciones en la actualidad se torna cada vez más riesgoso, por lo que es imperiosa la necesidad de garantizar sistemas de gestión eficientes y actualizados que les permita, por un lado, adaptarse a los cambios y por el otro asegurar su continuidad manteniendo niveles óptimos de eficacia y calidad y bajo nivel de riesgo. De allí que la gestión del control interno y la auditoría está en constante situación de retos y desafíos por la perspectiva integral con la que debe asumirse para garantizar un servicio completo adaptado a las demandas de la sociedad.

De allí que, la gestión administrativa moderna ha evolucionado demostrando gran capacidad de respuesta y adaptabilidad en lo que corresponde al proceso adaptativo hacia las modificaciones logrando una participación pertinente dentro de la competitividad organizacional en los procesos de economías globales. Por tanto, comprender la importancia de adecuar los sistemas de control interno ha sido un factor clave de eficiencia, eficacia y efectividad que ha permitido disminuir los riesgos, utilizar adecuadamente los bienes y recursos, evitar fraudes, despilfarros y otros riesgos y amenazas que enfrenta en su función.

Así, el control interno, como proceso que proporciona una seguridad razonable de funcionamiento de cualquier entidad, garantiza la confiabilidad de las operaciones en termino de calidad total, además del acatamiento del conjunto de normas en vigencia. Es un sistema que permite y genera que las organizaciones configuren un estilo propio de gestión, fortaleciendo la materialización de la filosofía institucional que influye directamente en la cultura organizacional y en la evaluación del desempeño laboral en todas sus expresiones.

Es así como, las organizaciones, a través de sus gerencias y direcciones valoran y se esmeran porque sus sistemas de control interno se mantengan actualizados y constituye una herramienta que otorgan múltiples ventajas facilitando la rendición de cuentas, permiten el orden, disciplina, reducción de costos, mantenimiento de bienes y

equipos, entre otras operaciones contables, financieras, administrativas o de gestión que generan buena imagen y altos niveles de productividad y rentabilidad además de otorgar seguridad razonable al momento de cualquier auditoría externa.

En el caso del sector público, el sistema de control interno es un mecanismo utilizado responsablemente por cada institución como una vía factible que permite medir, tangiblemente los logros institucionales y proteger los recursos públicos. En todos los ámbitos constituyen áreas relacionadas con el ambiente institucional, la evaluación de riesgos, sistemas de información y comunicación, seguimiento y control de actividades y en todos los casos se orienta al cumplimiento de las normas técnicas y ordenamiento jurídico y administrativo que garanticen la confiabilidad de las operaciones y señalen evidencias de debilidades que ameriten ser corregidas y controladas.

En el área de la salud, el Control Interno tiene su manifestación representando la agrupación de las normas, registros, políticas institucionales que orientan actividades, procedimientos y métodos con la finalidad de reconocer los riesgos y prevenirlos, así como las distintas disparidades que existan y los actos de corrupción (MINSA,2017) El objetivo general de este sistema es lograr la eficiencia y transparencia en la gestión pública que permita brindar mejor servicio a los ciudadanos, a través del cumplimiento de normas, el cuidado de los recursos y bienes del Estado, la transparente rendición de cuentas y el aumento de la eficiencia, eficacia, productividad y equidad.

En Latinoamérica, si se habla de un sistema propio del Control Interno, es necesario resaltar que de acuerdo al Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica cuyas siglas son "MICIL", este sistema posee sus lineamientos en el mismo, el cual sustenta sus bases en el modelo COSO por considerar que las organizaciones con controles internos eficientes y eficaces facilitan el acceso a óptimos resultados. Un sistema de control interno eficaz general amplia información sobre las operaciones que realiza y emite informes con un conocimiento mayor y de manera transparente.

En Perú, la norma técnica de control interno a nivel gubernamental tiene como base legal la Ley N° 28716 que orienta como debe implementarse el control interno dentro de las entidades del Estado el cual es condensado en el marco conceptual de control interno impulsado por la Contraloría General del Estado (2014) quien expresa la visión integral que debe tener el control interno dentro de los procesos de gestión y no como una actividad aislada de las instituciones.

Colocando como base los preceptos anteriormente mencionados, en lo que respecta al Marco Conceptual del Control Interno, el mismo realiza una exposición de los objetivos esenciales vinculados a lo que corresponde a la administración del Control Interno, así como el perfeccionamiento de los rasgos de eficacia, transparencia y economía de las entidades, que puedan brindar garantías en la calidad de los servicios de carácter público que estas brindan, además de salvaguardar y proteger los distintos recursos y bienes estatales de cualquier tipo de pérdida, desperfecto, utilización inapropiada y actos ilícitos, además de sucesos entramados con la irregularidad o cualquier circunstancia nociva que favorezca a su devaluación. De igual forma, promover el cumplimiento de los procesos de rendición de cuentas de fondos y bienes públicos cumpliendo con la normativa vigente aplicable a la entidad y las operaciones inherentes a la gestión administrativa y contable que conlleven a originar y establecer un valor público tanto a los bienes como a los servicios que están abocados a los ciudadanos. (CGR, 2014, p.11).

Sin embargo, existen aún instituciones que no implementan un sistema de control interno que garantice una ejecución confiable ni efectiva del servicio que presta a la comunidad, exponiendo a la organización a diversos riesgos y a la falta de procedimientos y métodos efectivos para salvaguardar los bienes, a fraudes contables, robos ,bienes, equipos y materiales obsoletos, bajo aprovechamiento de los recursos, inconsistencias en el registro de inventarios y en general en la prestación de un servicio ineficiente.

En esta situación, se puede notar que existe una realidad problemática en Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, la cual

se creó el 14 de agosto del año 2012 bajo la Resolución Ejecutiva Regional N° 788-2012-GRA/PRES, con ubicación en el Departamento de Ayacucho y que tiene actualmente bajo su dominio cuarenta nosocomios, 39 siendo del primer nivel de salud y el resto de estos pertenecientes al segundo eslabón de atención con una habilidad de resolución.

Dicha Unidad Ejecutora, pese a su propósito de brindar distintos servicios orientados a una salud de calidad para los ciudadanos, no cuenta con un sistema adecuado de Control Interno que le abra acceso a la mejora de sus niveles de eficiencia, no cuenta con métodos efectivos de depreciación de sus activos fijos; utilizando aun, procedimientos y métodos muy desactualizados y genéricos para el control de la depreciación, amortización y deterioro de los activos desatendiendo la norma técnica.

Frente a esta realidad problemática, es necesario evaluar a profundidad de qué manera se ha venido implementando el control interno en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante estos últimos cinco años que permita generar un sistema de gestión apegado a las normas y marco conceptual de la Contraloría General de la República tiene estimado como lineamiento para el funcionamiento óptimo de las instituciones públicas que permitan, a su vez, procesos de auditoria más transparentes y confiables. De allí que, a nivel de la investigación que se pretende realizar, el problema se formula desde las siguientes interrogantes:

¿De qué manera se relaciona el control interno y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?

¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?

¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?

¿De qué manera se relaciona la actividad de control y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?

¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?

¿De qué manera se relaciona la supervisión con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?

A partir de estas interrogantes, la presente investigación se plantea como objetivo general evaluar el control interno en relación a la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2015-2020 como una forma de contribuir con la optimización de la gestión de la Red de Salud en función de la gran labor que desempeña en la comunidad.

Asimismo, para el logro del objetivo se plantea los siguientes objetivos específicos:

Determinar la relación del ambiente de control y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020. Determinar la relación de la evaluación de riesgo y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020. Determinar la relación de la Actividad de control y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020. Determinar la relación de la información y comunicación y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020

Determinar la relación de la supervisión y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020.

La investigación, justifica su razón de ser en el hecho de la importancia que tiene para las organizaciones implementar un efectivo sistema de control interno como parte estratégica de cumplir con los objetivos que se traza dentro de su planificación institucional ya que le permite ir monitoreando la gestión para establecer acciones de mejora y mantener un nivel de transparencia en sus procesos que ante todas las

miradas se demuestre la confiabilidad institucional expresa en sus valores misión y visión organizacional.

## **II. MARCO TEÓRICO**

El estudio de la importancia que tiene para las organizaciones una gestión basada en eficientes sistemas de control interno ha sido estudiado por diversos investigadores a nivel internacional y dentro del país. En el ámbito internacional, destacan las investigaciones de:

Mendoza et al. (2018) en Ecuador en su investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” en la cual destacan la importancia que tiene el control interno como una herramienta importante para las organizaciones que permiten optimizar su gestión de manera integral. En este sentido, a través de un método inductivo-deductivo y método analítico-sintético, llegaron a conclusiones relevantes con el fin de ofrecer una optimización en lo correspondiente al desempeño del cumplimiento de los recursos públicos. En tal sentido, los distintos mecanismos de Control Interno que pongan en práctica la Gestión Administrativa pasarán a asegurar los distintos procesos administrativos que se relacionan con el periodo de gasto público, esto resultará en plazos mucho mejores para los procesos de formulación, aprobación, ejecución y en el rendimiento de cuentas de los recursos públicos que fueron fijados o que se generaron. En el caso de que se mencionen los procesos críticos que tenga el ente, solo se procederá a vincular a las unidades que hacen una intervención en los aspectos relacionados de forma directa con el empleo de recursos, tal es el caso de los procesos de compra, el almacenamiento, la logística y otros que se presenten.

El artículo referido en torno a la investigación realizada aporta a la presente una visión general del sistema de control interno que ha permitido abordar las dimensiones de esta variable para medirla de manera integral con métodos pertinentes.

Asimismo, Peña y Silva (2016) en Venezuela realizaron una investigación titulada: “Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas” donde revisaron diferentes fuentes que hablaban acerca del proceso de administración de los distintos sistemas de inventario, abarcando los distintos elementos operativos y aquellos estratégicos considerados importantes en una adecuada administración de los bienes. La revisión documental

permitió contrastar posturas y modelos utilizados encontrando como resultados que existen factores que inciden en poder realizar una gestión de los sistemas de inventarios de forma apropiada en las distintas organizaciones en los diferentes ámbitos subdesarrollados, específicamente en el caso de Venezuela. En este sentido, los investigadores llegaron a la conclusión sobre la necesidad de carácter imperativo, de realizar una evaluación sobre la gestión o administración de los inventarios dentro del mismo entorno en el que se ubican las distintas organizaciones, esto responde al objetivo de entender cómo funciona esto desde el contexto real, permitiendo compensar los distintos elementos que tienen una incidencia en el sistema de una manera negativa, como el caso de la administración de compras, de la demanda, la gestión informativa, de los almacenes, los recursos financieros y por supuesto del control de la gestión. Esta investigación aporta al estudio un marco teórico completo y diverso que permite sustentar el propósito que persigue enmarcado en evaluar el control interno en el inventario de bienes y depreciación de la Red de Salud como entorno organizacional donde se presenta la problemática de estudio.

En el ámbito nacional, haciendo énfasis en la investigación del autor Palacios (2018), desarrollada en Piura, el mismo estableció un sistema que permitiese evaluar los controles tanto de gestión como del control de los activos fijos, escogiendo a la subcategoría del conjunto de máquinas y equipos pertenecientes a la empresa Juegos Divertidos S.A., en la que evaluó los controles del sistema de gestión de activos fijos en el sub rubro maquinarias y equipos a partir de los subprocesos altas, depreciación, bajas y control de activos, con el fin de identificar debilidades para implementar estrategias que ayudaran con el fortalecimiento del control interno. La investigación se originó como parte del trabajo empírico y experiencia de la investigadora en el área de auditoría interna tomando como base teórica los lineamientos del Instituto de Auditores Internos el cual orienta las funciones de riesgo y control y la importancia de asignar roles específicos que generen buenas prácticas de gestión. Los resultados del estudio reflejan que en el caso

del modelo de las tres líneas de defensa llega a proporcionar una forma sencilla, pero sobre todo eficaz de hacer una verdadera mejora en cuando al proceso de la comunicación en lo que respecta a la gestión de riesgos y control, lo cual resulta adecuado para las organizaciones, sin importar su nivel de complejidad.

Coila (2017) realizó un estudio para determinar el vínculo existente entre el Control Interno en el proceso de la administración del control de patrimonios perteneciente a los bienes inmuebles y el grado de estabilidad que tiene el estado del contexto de finanzas del Comité de Administración de la Zona Franca de Tacna, en el año 2014. En tal razón, la investigación descriptiva buscó determinar el vínculo entre ambas variables. Estamos ante un diseño investigativo no experimental, transaccional y de tipo correlacional en una población constituida por administrativos y funcionarios públicos de Zofra Tacna. Los resultados reflejan que existe una relación sustancial entre las variables del Control Interno en lo que respecta al proceso del dominio de los patrimonios de las propiedades e inmuebles y el nivel que tiene de permanencia en la situación de finanzas del comité escogido para el estudio, esto corresponde a que la cifra arrojada por el coeficiente de Spearman Rho fue de 0,509 y el valor es 0,05 menor que el nivel de significancia que es 0,00.

Mientras que Chuco (2018), se encargó de estudiar la problemática que caracteriza al registro del inventario de los bienes muebles correspondientes al sistema de la gestión de administración correspondiente a la Unidad de gestión educativa local Canchis en Cusco, durante el 2017. En esta investigación, Chuco estableció como hipótesis general que este sistema no tiene la posibilidad de adaptarse al conjunto de normas vigentes que son establecidas por la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales. El tipo de la investigación del estudio de Chuco consiste en uno básico, descriptivo y no experimental. Siendo la población escogida para el estudio los bienes muebles que pertenecen a la Unidad de Gestión, realizando encuestas a los responsables de cada área a partir de una guía de análisis y ficha de observación que permitió recolectar la información requerida. Los

resultados reflejan la existencia de procesos que no resultan adecuados en la identificación del inventario, sobre el conjunto de normas en vigencia que corresponde al personal que desempeña labores en la oficina del control de los patrimonios.

Estos estudios, aportan valiosos insumos teóricos y prácticos que utilizados en el contexto nacional permiten orientar acciones de evaluación a la entidad que presenta la problemática, muestran métodos y procedimientos, modelos teóricos que contribuyen a aclarar el estudio de las variables que se pretenden medir.

En cuanto a las teorías y enfoques conceptuales en que se enmarca la investigación, se hace referencia a las dos variables de estudio: Control interno y depreciación en función de las dimensiones que permiten medirlas de acuerdo a los indicadores respectivos. En relación al control interno se toma como referente conceptual la definición aportada por el Informe COSO, el cual ha sido el más aceptado internacionalmente. Para el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway (COSO) como comisión voluntaria creada para ofrecer liderazgo en el conocimiento de temas relevantes para el éxito empresarial en base a tres componentes que se interrelacionan entre sí: la gestión o la administración del riesgo, el Control Interno y el decaimiento del fraude. Tratándose el Control Interno de un proceso que se lleva a cabo por un equipo que se conforma por la junta de los directores, la administración y demás personal seleccionado perteneciente a la entidad. Este Control Interno se diseña con el fin de suministrar un nivel de seguridad considerable en comparación con el alcance de los propósitos que tenga la entidad en cuanto a los conceptos de eficacia de los distintos procesos operacionales, del nivel de confianza en la data financiera, el acatamiento de normas y de obligaciones y el resguardo seguro de los activos. (COSO, 2013)

De allí que, el control interno es considerado la médula fundamental de cualquier organización que promueve una gestión de calidad total estableciendo directrices para la toma de decisiones desde una posición objetiva y precisa; contribuyendo a la integración de los sistemas de gestión en todas las áreas de la organización permitiendo la

optimización de los recursos en términos de rentabilidad bajo un ambiente de comunicación constante.

Siguiendo el modelo COSO (2004) las dimensiones que componen el control interno son:

1) Ambiente de control: donde los valores y filosofía institucional, es decir lo que conforma la cultura organizacional, son considerados importantes para generar en los trabajadores una visión compartida que contribuya a reducir los riesgos y a ejecutar acciones permanentes de control desde un sentido de pertenencia

2) Establecimiento de objetivos: desde una planificación estratégica, se trata de la formulación de objetivos estratégicos, operativos, informativos y de cumplimiento obligatorio por toda la organización a partir de la identificación de eventos reales.

3) Identificación de eventos: los cuales pueden generar un efecto en el acatamiento de los propósitos.

4) Evaluación de Riesgos: referida a la distinción y la indagación de las amenazas más destacadas.

5) Respuestas a los riesgos: son las diversas vías con las que cuenta la organización para dar respuestas a partir de objetivos y acciones concretas.

6) Actividades de control: Contiene las políticas y los métodos que permiten afianzar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos.

7) Información y comunicación: donde se establecen los medios, tiempos de ejecución y formas de comunicación entre los trabajadores para cumplir con sus funciones

8) Supervisión: Estima las formas con las cuales se realizará el monitoreo y seguimiento.

Este marco conceptual, orienta las bases para realizar una evaluación integral, completa a los sistemas de gestión del control interno en cualquier entidad, el cual se ajusta a las normas técnicas específicas de cada país. En el caso de Perú, el marco conceptual de control interno que complementa estas dimensiones en cuanto a los indicadores de observación es el aportado por la Contraloría General de

la República (CGR,2014) enfatizando en los principales tipos de controles con el fin de instaurar y conservar un modelo de Control Interno inmejorables, con un nivel de seguridad considerable con el fin del alcance de los propósitos en el sector público.

El marco conceptual, en Perú reduce a cinco los elementos que forman parte del sistema de Control Interno, además de resumir y agrupar en diecisiete, los principios en representación de los términos esenciales que se vinculan a cada uno de los elementos. Estos elementos que son parte del Sistema de Control Interno se resumen al ambiente y control, la valoración del riesgo, las tareas de control y de supervisión y los procesos informativos y comunicativos.

En cuanto al tipo de control en que se delimita este estudio, se trata del control de protección y de resguardo, los cuales tienen como propósito blindar contra las pérdidas, su uso o disposición de forma inapropiada, depreciación y compra sin autorizar, los bienes de una organización. Añadiendo a su vez, el control de las compras relacionadas con el control de los activos, su uso o la disposición de los mismos, los activos, bienes y los recursos de una organización, controlando su uso y custodiando el registro y el depósito del efectivo.

Es decir, todo lo concerniente a la gestión de inventarios, el cual depende de una buena gestión de control interno. En las organizaciones, la administración del inventario es considerada como una de las misiones de mayor complejidad, debido al nivel de riesgos e incertidumbre que envuelve el entorno. Por tanto, la gestión inventarios permite ampliar la rentabilidad, realizar una reducción en el valor del capital que no se moviliza en el inventario que, a su vez, permitan satisfacer la atención al cliente. En consecuencia, Toro y Bastidas (2011) conceptualizan la gestión de los inventarios como una agrupación de los distintos lineamientos mediante los que se especifican los diversos niveles en el inventario que deben sostenerse y el tiempo determinado en que los bienes existentes deben ser renovados, así como las dimensiones que deben tomarse en cuenta para hacer los pedidos.

Guerrero (2009) se encarga de conceptualizar el propósito de los modelos de inventarios como la presentación de métodos en específico que puedan contribuir a alcanzar un proceso administrativo adecuado de los inventarios y un vínculo que sea eficaz de estos con respecto a la Administración Financiera. El autor hace el planteamiento, indicando que los modelos de inventarios tienen la posibilidad de reunirse en grupos clasificados en dos categorías de gran magnitud, siendo estos los modelos de cantidad y periodo fijo de reorden, estos deben considerar distintos elementos o en todo caso indicadores que le permitirán optar por una valoración. Entre estos se ubican la demanda y su previsión, el costo de los inventarios, del almacenamiento, de lanzamiento y los suministros.

Leal y Oliva (2012) por su parte, consideran que estas categorías se agrupan en dos clases, la demanda dependiente, en la cual destaca que lo ideal corresponde a utilizar una filosofía que abarque la reposición de las existencias, acatando cada sistema de exploración periódica y de forma continua; y la segunda clase se trata de la demanda independiente la cual destacan la utilización de los sistemas de planificación de solicitudes de materiales como aquello más conveniente.

En lo que respecta a la segunda variable, la cual corresponde a la depreciación, el autor Sánchez (2016), define a la misma como una reducción en el monto del valor de mercado de un bien, integrando a esta definición, la reducción del valor de un activo para el potencial de este, o a su vez, que se asigne el costo de uso o se descalifique un activo en su trayectoria de duración. Este deterioro se origina por diversas razones que están enmarcadas en el desgaste del recurso por obsolescencia técnica o económica. De allí que, la depreciación implique el cálculo de vida útil de un recurso que puede ser susceptible de deterioro según el cual pierde valor y toda organización debe incluir dentro de sus sistemas de control estrategias para lograr reponer este bien a lo largo del tiempo cuando su vida útil haya llegado a su fin porque el uso ha causado la depreciación.

Por tanto, resulta de gran relevancia, conservar un control adecuado de depreciación, debido a que el costo de los activos fijos en lo que corresponde a la producción empresarial u organizacional, conforma parte del patrimonio y una valoración incorrecta debido a la desvalorización de cualquier activo, llegando a sobresaltar el balance de contabilidad empresarial. De allí que es preciso que se tenga previsto el contexto y el valor real de los activos, con la finalidad de no disipar la liquidez en un periodo específico.

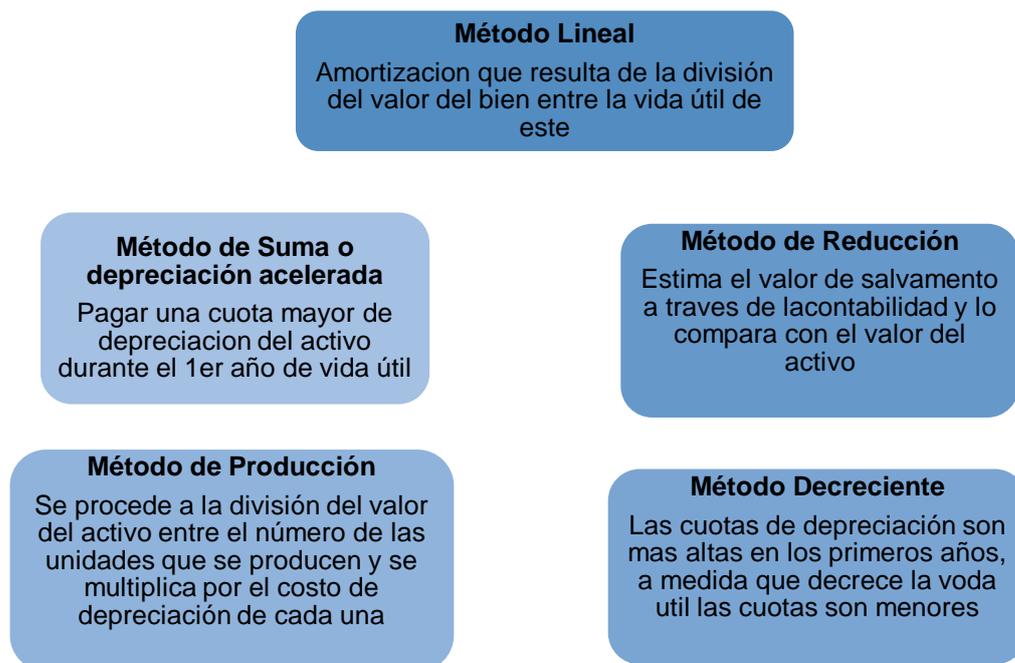
Obedeciendo a esto, es importante indicar que la desvalorización permite que se adapte el valor de un bien, en lo que respecta a su importa real en cualquier lapso y un buen control interno con métodos efectivos de control de depreciación concede que se pueda realizar una identificación pertinente de la fecha en que se adquirió, así como los elementos característicos de valuación, la desvalorización anual con el fin de tener un control del activo fijo desde la perspectiva contable. Se recomienda de igual manera, realizar inspecciones físicas para determinar y registrar el estado de conservación del bien,

Al respecto, la normativa técnica del Perú destaca que los bienes que hayan sido obtenidos en el transcurso del ejercicio se depreciarán en ritmo con el lapso que transcurra a partir del momento en que se adquirieron hasta su colocación en uso. El valor de estos bienes constituye un activo fijo y en tal sentido deben depender de un valor mínimo que manifiesta su valor residual, por ende, los mismos deben ser retirados de baja contable con el fin de que posteriormente se den de baja física, siendo encaminados a su venta mediante los distintos actos de licitación pública previa conformación de comisiones vinculantes. (Ley general del Sistema Nacional de Bienes Estatales, N° 29151,2007).

Asimismo, Vásquez (2019) conceptualiza el término de la depreciación como la ausencia del valor de un bien o propiedad, a causa de su deterioro con el transcurrir del tiempo. Este concepto está vinculado directamente a la contabilidad ya que una de las funciones que esta tiene dentro de las empresas es tener en cuenta el desgaste que sufren bienes y equipos, llevar un control de estos y utilizar métodos adecuados para gestionar cambios.

La depreciación se caracteriza, según Vásquez (2019) en la aproximación y ajuste que debe tener un bien a su valor real aun al pasar del tiempo. Esto supone valorar el bien racionalmente a través de procedimientos específicos y rigurosos, sobre todo donde el valor de los activos es muy elevado ya que utilizar métodos genéricos puede perjudicar gravemente el balance de una empresa.

Vásquez (2019) describe algunos métodos de depreciación que es importante mencionar en este marco ya que permite una guía para evidenciar en el estudio el tipo de método que se utiliza en el contexto de estudio. Se entiende como método de depreciación al procedimiento que se utiliza para distribuir el coste actual del bien de acuerdo a los años de vida útil que se estiman pueda tener; así como las horas de trabajo, unidades de producción u otro parámetro que las normas contables establezcan en función del bien específico. Vásquez (2019) describe 5 métodos de depreciación, los cuales se presentan a partir del siguiente gráfico con sus características resaltantes:



*Figura 1. Métodos de Depreciación*  
*Fuente: Vásquez (2019)*

De igual manera, la depreciación debe ser realizada de manera sistemática y debe tomar en cuenta: i) **La Información de control de activos:** Es donde se establece ciertos criterios en los bienes para tener confiabilidad, veracidad y eficacia. ii) **Vida útil:** estimado como el periodo de utilidad que se espera de un activo en una institución o empresa y va en relación con el ciclo económico que generalmente es de un año y iii) **el valor de los activos** deducidos de la amortización acumulada por causa de deterioro registrado.

### **III. METODOLOGÍA**

### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

La presente investigación pertenece a un enfoque de tipo cuantitativo, con un tipo de investigación aplicada con método analítico-descriptivo, a través de la cual, se determinará la relación o vínculo que existe entre el control interno y la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, Departamento de Ayacucho, durante el periodo 2020.

Asimismo, la investigación asume un diseño de campo porque obtendrá la información de la base de datos y aplicación de encuesta a los trabajadores de la Unidad Ejecutora respectiva. De este punto se parte que se trata de una investigación no experimental, debido a que no se encontrará una manipulación de las variables, pues se observa su desenvolvimiento en su propio contexto y analiza las incidencias y relaciones entre ellas para emitir conclusiones acerca de la base de datos que fueron tomados de las distintas fuentes de información y la revisión de las fuentes teóricas con respecto a las diversas variables implicadas en la investigación.

Asimismo, el diseño de investigación es transversal y se fundamenta en hipótesis correlacionales que serán corroboradas a partir de la recolección de serie de datos que serán estudiados en periodos de tiempo específicos que permitan observar cambios relevantes y sus efectos en la gestión adecuada del ente de salud.

### **3.2. Variables y Operacionalización**

#### *3.1.1. Variable 1*

La presente investigación toma en consideración el Control Interno como la variable 1, esto se debe a que es el motivo por el que se realizará el estudio.

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Supervisión

#### Indicadores

- Cultura Organizacional
- Visión Compartida
- Identificación de Riesgos
- Métodos de análisis de riesgos
- Políticas
- Procedimientos
- Prevención
- Ejecución
- Evaluación
- Medios
- Tiempos
- Formas
- Formas de monitoreo
- Estrategias de seguimiento

#### 3.1.2. Variable 2

La variable 2 es “Depreciación”, esto corresponde a que es posible afirmar que la Depreciación se trata de un efecto o consecuencia de la variable 1 mencionada en el punto anterior.

#### Dimensiones

- Métodos de depreciación
- Información de control de activos
- Vida útil
- Valor de los activos

#### Indicadores

- Método lineal
- Método de suma o depreciación acelerada
- Método de reducción
- Método de Producción

- Método Decreciente
- Confiabilidad
- Veracidad
- Eficacia
- Deterioro por uso
- Obsolescencia
- Tasas de depreciación
- Precio de Compra
- Mejoras
- Valuación del deterioro

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de variables

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y DEPRECIACIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA RED DE SALUD SAN FRANCISCO DURANTE EL PERIODO 2020.					
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
GENERAL	VARIABLE1: CONTROL INTERNO	Según el informe COSO (2013), se trata de un proceso que se lleva a cabo por la junta de directores, el grupo que conforma la administración de la entidad y otro personal escogido de la misma. Este proceso está elaborado para que el mismo pueda proporcionar seguridad adecuada en cuanto al cumplimiento de los objetivos que se propone la entidad en cuanto a los términos de eficacia y eficiencia de todos los procesos operacionales, así como la confiabilidad que se tenga de la data financiera y el acatamiento de las normas y responsabilidades, así como el resguardo de los	La variable Control Interno es la médula fundamental de toda organización, emana las directrices para promover la integración de los sistemas de gestión de calidad total permitiendo la optimización de los recursos.  Se evaluará el control interno durante el periodo establecido.	AMBIENTE DE CONTROL	Cultura Organizacional
El control interno se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020				EVALUACIÓN DE RIESGO	Visión Compartida  Identificación de Riesgos
ESPECÍFICOS  Los criterios de valuación utilizados por la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco y la depreciación durante el periodo -2020 no toman en cuenta los modelos de cantidad y periodo fijo de reorden.				Métodos de análisis de riesgos	

		activos.				
<p>El procedimiento utilizado por la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco para calcular el valor de un bien a ser considerado como Activo Fijo durante el periodo 2020 no utiliza ningún modelo de reorden.</p> <p>Los métodos y porcentajes de depreciación sobre el valor de los bienes materiales que conforman el activo fijo estimados por la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco en la gestión de control interno durante los años 2020 no expresan resultados favorables.</p>				ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas	
						Procedimientos
						Prevención
						Ejecución
						Evaluación
					INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Medios
						Tiempos
						Formas
					SUPERVISIÓN	Formas de monitoreo
						Estrategias de seguimiento
	VARIABLE 2: DEPRECIACIÓN	Se trata de la reducción de un bien en el valor del mercado, así como la reducción del valor de un activo para el dueño del mismo, o bien sea que se asigne un costo de uso en un activo en su período útil. (Sánchez, 2016)		MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN	Método lineal	
					Método de suma o depreciación acelerada	
					Método de reducción	
					Método de Producción	
				INFORMACION DE CONTROL DE ACTIVOS	Método Decreciente	
					Confiability	
					Veracidad	
					Eficacia.	
				VIDA UTIL	Deterioro por uso	
					Obsolescencia	
					Tasas de depreciación	
					Precio de Compra	
					Mejoras	

				VALOR DE LOS ACTIVOS	Valuación del deterioro
--	--	--	--	-------------------------	----------------------------

Nota. Fuente: Elaboración Propia.

### 3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo

#### 3.1.3. Población (criterios de selección)

La Población en esta investigación está compuesta por 41 establecimientos de salud de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco del Departamento de Ayacucho. (MINSU-UERSAAF). En este sentido, la población escogida se trata de una finita, esto corresponde a la posibilidad de realizar una enumeración que comprende los elementos que participan en el proceso de desarrollo de esta investigación. La población fue seleccionada en atención a los siguientes criterios:

- i) El investigador trabaja en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco del Departamento de Ayacucho.
- ii) Se detectó una problemática con la adquisición de bienes.
- iii) No se utilizan métodos de depreciación de vida útil de los bienes y activos.

La siguiente tabla presenta los establecimientos de salud que conforman la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco.

Tabla 2. Población de estudio

Nº	ESTABLECIMIENTOS DE SALUD
1	UE. Red de Salud San Francisco
2	Hospital de Apoyo San Francisco
3	Hospital de Apoyo Sivia
	<b>MICRORED DE SALUD MACHENTE</b>
4	P.S. Machente
5	P.S. ROSARIO
6	P.S. Tutumbaro
	<b>MICRORED DE SALUD SANTA ROSA</b>
7	C.S. Santa Rosa
8	P.S. Comumpiari
9	P.S. Marintari
10	P.S. Simariva
11	P.S. Nva. Jerusalén
	<b>MICRORED DE SALUD PALMAPAMPA</b>
12	C.S. Palmapampa

13	P.S. Monterrico
14	P.S. pichihuilca
15	P.S Canal
	<b>MICRORED DE SALUD SAN MARTIN</b>
16	P.S. Amargura
17	P.S. Anchihuay
18	P. S. Buena Gana
19	P.S. Lechemayo
20	P.S. Arhuimayo
21	C.S. San Martin
22	P.S. San José de Villa Vista
	<b>MICRORED DE SALUD TRIBOLINE</b>
23	P.S. Matucana
24	P.S. San Gerardo.
25	C.S. Triboline
26	P.S. Guayaquil
27	P.S. Chuvivana
28	C.S. Rosario Acon
	<b>MICRORED DE SALUD LLOCHEGUA</b>
29	C.S. LLOCHEGUA
30	P. M. Corazón Pata
31	P.S. Yaruri
32	PS. Villa Mejorada
33	P.S. Canayre
34	<b>P.S. Mayapo</b>
35	P.S Puerto Amargura
36	P.S. Gloria Sol Naciente
37	P.S. Chihuillo Alto San Antonio
38	P.S. Arequipa
39	P.S. Chongos Carmen Pampa
40	P.S NUEVO SANTA ROSA
41	San Juan de Matucana ( Nueva posta de salud )

Nota. Fuente: MINSA-UERSSAF

#### **3.1.4. Muestra**

La muestra es representativa, por ello se seleccionaron establecimientos de salud adscritos a la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco del Departamento de Ayacucho de acuerdo con el resultado de la técnica de muestreo aplicada.

#### **3.1.5. Muestreo**

Con la finalidad de llevar a cabo el cálculo de la muestra para este estudio investigativo se utilizó la técnica de muestreo probabilístico, haciendo uso de la fórmula abajo detallada, de acuerdo al tamaño de la población de este estudio.

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

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (41)}{(41-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 38$$

De acuerdo al cálculo probabilístico el tamaño de la muestra es de 38 establecimientos de salud de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco del Departamento de Ayacucho. Dada la múltiple cobertura que implica la

Unidad Ejecutora y las limitaciones que pueden presentarse, por tanto, para responder el cuestionario con el que se pretende evaluar el control interno en función de la depreciación, se utilizó la técnica de muestreo estratificado simple, procediendo a seleccionar una muestra aleatoria de los elementos de cada grupo.

Para conformar la muestra estadística, se organizaron los estratos de la siguiente forma:

*Tabla 3. Estratificación de la muestra*

Estratos	EE.SS	Número de personas
1	Hospital de Apoyo San Francisco	3
2	Hospital de Apoyo Sivia	3
3	Microred de Salud Machente P.S Rosario	3
4	Microred de Salud Santa Rosa P.S Santa Rosa	3
5	Microred de Salud Triboline C.S Triboline	3
Total de la muestra		15

Nota. Fuente: Elaboración Propia

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **Validez y confiabilidad**

##### *3.1.6. Técnicas e instrumentos*

Para la recolección de los datos se aplicó como técnica la encuesta, orientada a medir las variables de estudio, a partir de los indicadores de cada dimensión. Para aplicar la encuesta fue utilizado como instrumento un cuestionario.

El cuestionario, contiene ítems con proposiciones afirmativas para que, a partir de los niveles: Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni desacuerdo, En desacuerdo, totalmente en desacuerdo.

### 3.1.7. Validez y Confiabilidad

Tabla 4. Validación de expertos

Expertos	Opinión de aplicabilidad
Dr.....	Aplicable
Dr.....	Aplicable
Mag.....	Aplicable

Nota. Fuente: Elaboración propia

Con el propósito de evaluar la confiabilidad del instrumento, se utilizó para ello el análisis de la consistencia interna que manejan las preguntas evaluadas. En primer lugar, se analizó las preguntas de la variable Control interno. Luego se analizó las preguntas de la variable Depreciación; y finalmente se evaluó la cantidad de preguntas totales del instrumento, es decir, los 26 ítems.

Para cuantificar la consistencia interna se empleó el coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual se suele utilizar cuando se emplean ítems de escala ordinal Likert. La interpretación del coeficiente hallado tuvo en consideración los siguientes criterios:

Tabla 5. Criterios para la interpretación del coeficiente de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Interpretación
$\alpha < 0,5$	Es inaceptable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Es pobre
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Es cuestionable
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Es aceptable
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Es bueno
$0,9 \leq \alpha \leq 1$	Es excelente

Nota. Fuente: Nota. Criterios y rangos tomados de George y Mallery (2003)

Los resultados correspondientes al Alfa de Cronbach para la variable Control interno, utilizando a la muestra de 15 trabajadores encuestados, se muestran a continuación.

Tabla 6. Resumen de procesamiento de casos para la variable Control interno

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

Tabla 7. Alfa de Cronbach para la variable Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,832	13

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

El resultado del Alfa de Cronbach para la variable Control interno es 0,832. Lo cual indica que la confiabilidad que presentan las 13 preguntas de la variable Control interno es buena.

Tabla 8. Validez ítems por ítems de la variable Control interno

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco mantiene un ambiente de control que permite conformar la cultura organizacional para mejorar el control interno de la institución	45,13	32,552	0,274	0,837
El ambiente de control de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco se establece por medio de la visión compartida, contribuyendo a reducir los riesgos y mejorar el control interno	45,20	33,886	0,225	0,837
La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco permite la identificación de riesgos, esto contribuye a evadir cualquier impacto, así como la probabilidad de que exista un evento amenazante que pueda perjudicar el alcance de los objetivos institucionales.	45,60	31,114	0,608	0,812
La UERSSAF utiliza métodos de análisis de riesgos que contribuyen con el proceso de identificación de los mismos, en especial de aquellos que se relacionan con los cambios que causan una influencia en el contexto externo e interno de la institución.	45,80	30,314	0,674	0,807
La UERSSAF tiene políticas que permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos como parte de las actividades de control interno	45,80	29,029	0,741	0,800

La institución aplica procedimientos que permiten obtener resultados para una adecuada actividad de control interno	45,47	33,124	0,316	0,831
La UERSSAF utiliza métodos de prevención para afrontar de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso como parte de la actividad de control interno	45,60	30,114	0,566	0,813
La ejecución de actividades de control interno en la UERSSAF garantiza que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.	45,80	31,743	0,420	0,824
La Institución utiliza la comunicación interna como medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización mejorando el control interno	45,27	26,924	0,783	0,792
En la UERSSAF, La información y comunicación del control interno se realiza en el tiempo establecido y de manera oportuna	45,67	30,667	0,648	0,809
En la institución, las formas de comunicación presentan un grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas mejorando el control interno	45,53	28,410	0,706	0,801
En la UERSSAF, Las formas de monitoreo que utiliza la supervisión permiten recolectar, analizar y utilizar sistemáticamente la información para hacer seguimiento al progreso de un programa	45,27	36,067	-0,005	0,846
La Institución hace uso de estrategias de seguimiento con el fin de evaluar el Control Interno lo cual permite que se observen las distintas tareas ejecutadas para así dar valor a la calidad que tiene el desempeño de la auditoría.	45,87	34,695	0,169	0,838

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

### **Análisis de la confiabilidad de los ítems de la variable Depreciación**

Los resultados correspondientes al Alfa de Cronbach para la variable Depreciación, empleando a la muestra de 15 trabajadores encuestados, se muestran a continuación.

*Tabla 9. Resumen de procesamiento de casos para la variable Depreciación*

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

*Tabla 10. Alfa de Cronbach para la variable Depreciación*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,754	13

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

El resultado del Alfa de Cronbach para la variable Depreciación es 0,754. Lo cual indica que la confiabilidad que presentan las 13 preguntas de la variable Depreciación es aceptable.

Tabla 11. Validez ítems por ítems de la variable Depreciación

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La UERSSAF, utiliza el método lineal en la depreciación	44,33	21,810	0,369	0,739
La UERSSAF, emplea el Método de suma o depreciación acelerada en la depreciación de los activos fijos	44,47	21,695	0,448	0,731
Se utiliza el Método de reducción, como procedimiento de depreciación para comparar el valor del activo	44,27	22,495	0,340	0,742
La depreciación de los activos fijos es realizada a través del método decreciente	44,33	23,238	0,221	0,754
En la UERSSAF, el control de activos permite afianzar la confiabilidad de la información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones.	44,27	21,924	0,311	0,747
En la institución la verificación es realizada por una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable para obtener información de control de activos	44,33	24,381	0,091	0,764
En la UERSSAF el funcionario encargado de la administración de los recursos, evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adopta las medidas que correspondan, como información de control de activos	44,07	23,210	0,222	0,754
En la UERSSAF, el deterioro por uso del activo incrementa los gastos y disminuye la utilidad y vida útil de los activos	44,27	19,781	0,595	0,710
En la institución, la pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto deducible del periodo	44,07	19,638	0,601	0,709
En la UERSSAF Las tasas de depreciación que se establecen determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto	44,47	21,981	0,494	0,728

En la institución, el precio de compra se asigna al importe pagado por el pasivo sujeto a la depreciación	44,13	20,410	0,621	0,711
En la institución, las mejoras efectuadas son cargadas al costo del activo y reflejadas en el estado de situación financiera.	44,00	21,571	0,424	0,733
En la UERSSAF, el avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en cada fecha del estado de situación financiera.	44,20	24,457	0,092	0,763

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

### **Análisis de la confiabilidad de los ítems del instrumento completo**

Los resultados correspondientes al Alfa de Cronbach para todo el instrumento, es decir las 26 preguntas, y utilizando a la muestra de 15 trabajadores, se muestra a continuación.

*Tabla 12. Resumen de procesamiento de casos para el instrumento*

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

*Tabla 13. Alfa de Cronbach para el instrumento*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,872	26

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

En la tabla se aprecia que el Alfa de Cronbach es de 0,872. Por lo cual se interpreta que las 26 preguntas del instrumento poseen buena confiabilidad para su aplicación.

*Tabla 14. Validez ítems por ítems del instrumento*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlació n total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco mantiene un ambiente de control que permite conformar la cultura organizacional para mejorar el control interno de la institución	93,07	94,638	0,248	0,874
El ambiente de control de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco se establece por medio de la visión compartida, contribuyendo a reducir los riesgos y mejorar el control interno	93,13	97,124	0,163	0,874
La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco identifica riesgos que permite tomar una prevención con respecto a la probabilidad de que eventos amenazantes puedan causar un impacto llegando a afectar el alcance de los objetivos.	93,53	92,124	0,551	0,865
La UERSSAF emplea métodos de análisis de riesgos con el fin de realizar una identificación de los riesgos específicos para manejarlos. Estos riesgos se vinculan con los cambios que tienen influencia en el entorno y en el corazón de la institución.	93,73	90,210	0,659	0,861
La UERSSAF tiene políticas que permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos como parte de las actividades de control interno	93,73	88,067	0,722	0,859
La institución aplica procedimientos que permiten obtener resultados para una adecuada actividad de control interno	93,40	96,829	0,184	0,874
La UERSSAF utiliza métodos de prevención para afrontar de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso como parte de la actividad de control interno	93,53	90,267	0,537	0,864
La ejecución de actividades de control interno en la UERSSAF ofrece una garantía que asegura que se cumplan las instrucciones establecidas por los directivos con el fin de reducir los riesgos que puedan crear un potencial impacto en el alcance de los objetivos.	93,73	89,352	0,636	0,861
La Institución hace uno del proceso interno de comunicación con el fin de difundir la información a todo el ente organizativo, buscando mejoras en el control interno.	93,20	86,171	0,669	0,859
En la UERSSAF, La información y comunicación del control interno se realiza en el tiempo establecido y de manera oportuna	93,60	90,686	0,643	0,862

En la institución, las maneras del proceso de comunicación reflejan un nivel de apertura y de eficacia que responde a las distintas necesidades de información interior y exterior, trabajando por mejorar el control interno.	93,47	86,838	0,704	0,858
En la UERSSAF, Las formas de monitoreo que utiliza la supervisión permiten recolectar, analizar y utilizar sistemáticamente la información para hacer seguimiento al progreso de un programa	93,20	97,886	0,156	0,873
La Institución hace uso de herramientas para establecer el seguimiento del sistema del control interno, dichas estrategias contribuyen y facilitan la observación de las tareas ejecutadas con el fin de ofrecer valor en la calidad del desempeño de la auditoría.	93,80	98,029	0,129	0,874
La UERSSAF, utiliza el método lineal en la depreciación	93,67	93,667	0,357	0,870
La UERSSAF, emplea el Método de suma o depreciación acelerada en la depreciación de los activos fijos	93,80	91,600	0,556	0,864
Se utiliza el Método de reducción, como procedimiento de depreciación para comparar el valor del activo	93,60	94,114	0,387	0,869
La depreciación de los activos fijos es realizada a través del método decreciente	93,67	94,381	0,359	0,869
En la UERSSAF, el control de activos permite afianzar la confiabilidad de la información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones.	93,60	94,114	0,295	0,872
En la institución la verificación es realizada por una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable para obtener información de control de activos	93,67	95,238	0,359	0,869
En la UERSSAF el funcionario encargado de la administración de los recursos, evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adopta las medidas que correspondan, como información de control de activos	93,40	96,114	0,233	0,872
En la UERSSAF, el deterioro por uso del activo incrementa los gastos y disminuye la utilidad y vida útil de los activos	93,60	91,829	0,431	0,868
En la institución, la pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto deducible del periodo	93,40	86,543	0,745	0,857
En la UERSSAF Las tasas de depreciación que se establecen determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto	93,80	94,314	0,430	0,868
En la institución, el precio de compra se asigna al importe pagado por el pasivo sujeto a la depreciación	93,47	91,552	0,534	0,865

En la institución, las mejoras efectuadas son cargadas al costo del activo y reflejadas en el estado de situación financiera.	93,33	97,810	0,102	0,876
En la UERSSAF, el avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en cada fecha del estado de situación financiera.	93,53	98,267	0,123	0,874

---

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

### **3.5. Procedimientos**

En el procedimiento aplicado contempló tres aspectos en primer lugar el cálculo de Confiabilidad, posteriormente la distribución de frecuencias, a través de tablas y gráficos y la contrastación de hipótesis a través de pruebas de normalidad, para luego discutir los resultados con las posturas de algunos autores que permitan establecer conclusiones y recomendaciones.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para determinar la distribución normal se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Para la prueba de correlación se empleó la prueba de Pearson para la distribución normal y en caso de no encontrarse se utilizó la prueba de Spearman.

### **3.7. Aspectos Éticos**

El carácter ético primordial que posee el presente trabajo de investigación es la confidencialidad, objetividad y discreción de la información obtenida durante todas las fases del proceso. Asimismo, cumple con la normativa de investigación de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo y las normas internacionales de la APA, según lo dispuesto en la guía de elaboración de trabajos de grado de la universidad.

En esta investigación se garantiza el derecho de autor de todas las fuentes bibliográficas utilizadas, así como la forma correcta y pertinente de procesar, interpretar y analizar la información y se asume toda la responsabilidad en la expresión de conclusiones y recomendaciones finales.

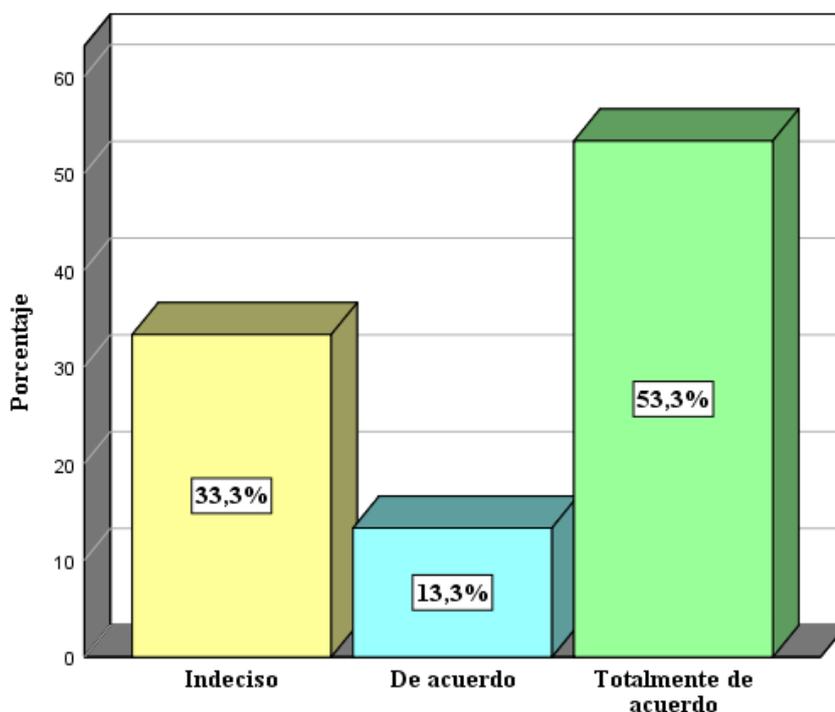
## **IV. RESULTADOS**

La aplicación de la encuesta como instrumento de recolección de datos a la muestra de 15 trabajadores de la Red de Salud San Francisco, arrojó los siguientes resultados:

**Tabla 15. Frecuencias del ítem 1: La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco mantiene un ambiente de control que permite conformar la cultura organizacional para mejorar el control interno de la institución**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	5	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	2	13,3	13,3	46,7
	Totalmente de acuerdo	8	53,3	53,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.



**Figura 2. Frecuencias del ítem 1.**  
Fuente: Encuesta

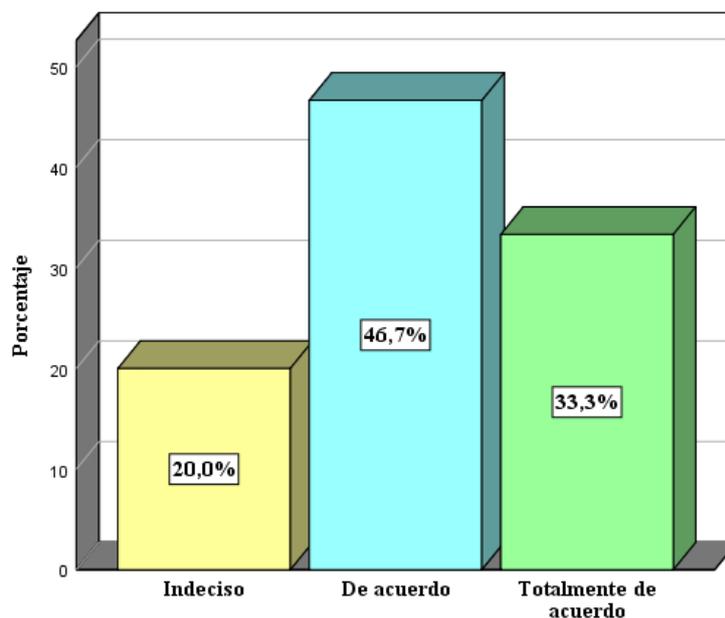
De la encuesta aplicada al personal de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, se obtuvo que un 53,3% del total de encuestados indicaron estar totalmente de acuerdo con que se mantiene un ambiente de control que permite conformar la cultura organizacional con el propósito de

mejorar el control interno de la institución. Sin embargo, el 33,3% se muestran indecisos, y prefieren guardar cautela para indicar que el ambiente de control es óptimo para lograr un buen control interno.

**Tabla 16. Frecuencias del ítem 2: El ambiente de control de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco se establece por medio de la visión compartida, contribuyendo a reducir los riesgos y mejorar el control interno**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indeciso	3	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	7	46,7	46,7	66,7
Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.



**Figura 3. Frecuencias del ítem 2**  
Fuente: Encuesta

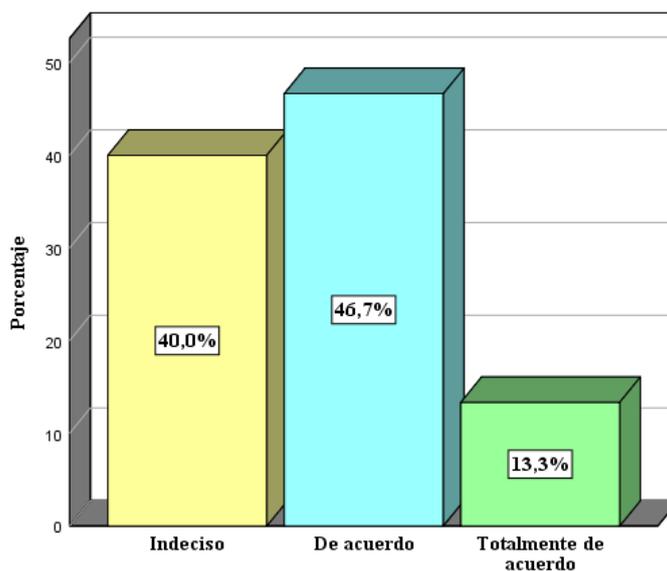
Los resultados obtenidos de la encuesta efectuada indican que principalmente el 46,7% de los trabajadores se encuentra de acuerdo y el 33,3% se encuentra totalmente de acuerdo con que el ambiente de control de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco se establece a través de la visión compartida, contribuyendo a reducir los riesgos y por tanto mejorar el

control interno. Pese a ello un 20,0% se mostró indeciso indicando, mostrándose al margen de indicar que hay una visión compartida para establecer un buen ambiente de control.

**Tabla 17. Frecuencias del ítem 3: La Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco identifica riesgos que permite evitar del impacto y la probabilidad de que una amenaza o una serie de eventos puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indeciso	6	40,0	40,0	40,0
De acuerdo	7	46,7	46,7	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.



*Figura 4. Frecuencias del ítem 3*  
Fuente: Encuesta

A través del resultado del ítem 3, se aprecia que principalmente el 46,7% de los trabajadores encuestados se mostró de acuerdo y el 13,3% indicó estar totalmente de acuerdo con que la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco identifica riesgos que posibilita evitar del impacto y la probabilidad de que una amenaza o una serie de eventos afecten negativamente la

consecución de los objetivos trazados. En contraste, el 40,0% de los trabajadores encuestados se mostró indeciso al indicar que hay buenos mecanismos de riesgos para prevenir la presencia de amenazas que retrasen o anulen los objetivos planteados.

**Tabla 18. Frecuencias del ítem 4: La UERSSAF utiliza métodos de análisis de riesgos que permiten identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios que influyen en el entorno como en el interior de la institución**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Indeciso	6	40,0	40,0	46,7
De acuerdo	7	46,7	46,7	93,3
Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

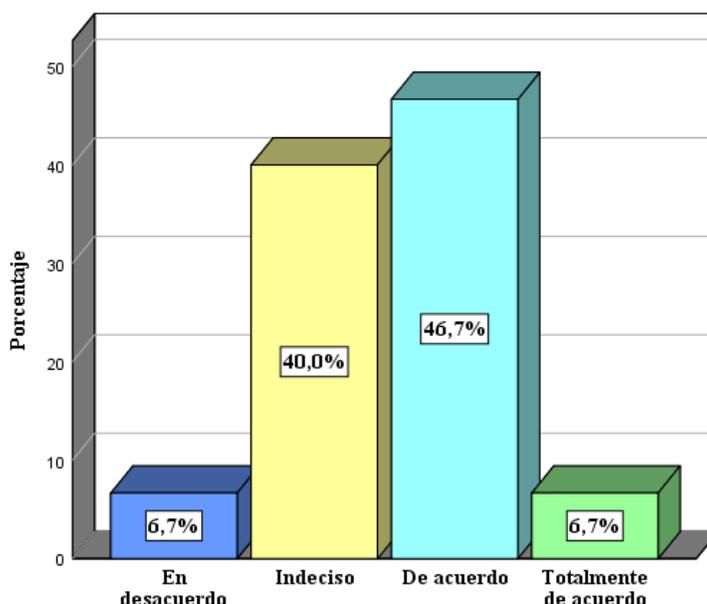


Figura 5. Frecuencias del ítem 4.  
Fuente: Encuesta

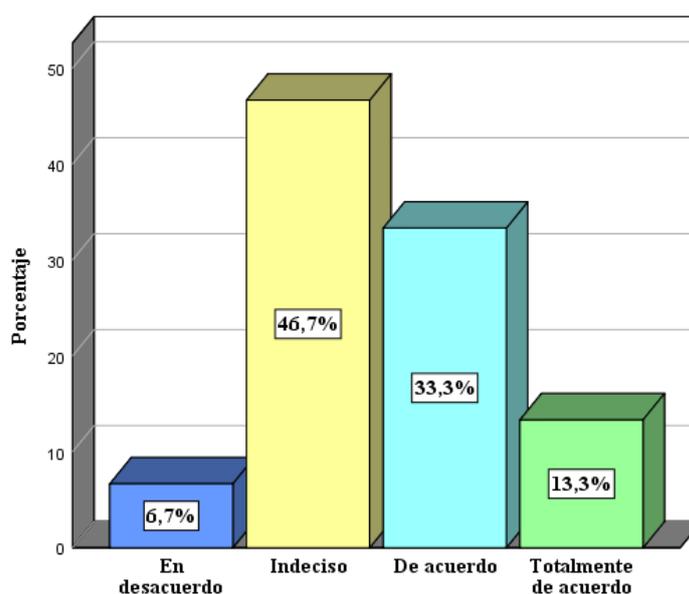
De los resultados sobre la encuesta realizada, se aprecia que para la pregunta 4, la mayoría de los encuestados, es decir el 46,7% se mostró de acuerdo con que la UERSSAF utiliza métodos de análisis de riesgos que permiten identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios que influyen en el entorno como en el interior de la institución. Sin embargo, el

40,0% se mostró indeciso, e incluso el 6,7% expresó estar en desacuerdo con que se emplea métodos de análisis de riesgos. Por lo cual indican que aún existen carencias para poder determinar y tomar medidas preventivas contra la aparición de cambios que puedan desestabilizar el entorno de la institución.

**Tabla 19. Frecuencias del ítem 5: La UERSSAF tiene políticas que permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos como parte de las actividades de control interno**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Indeciso	7	46,7	46,7	53,3
De acuerdo	5	33,3	33,3	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.



*Figura 6. Frecuencias del ítem 5.  
Fuente: Encuesta*

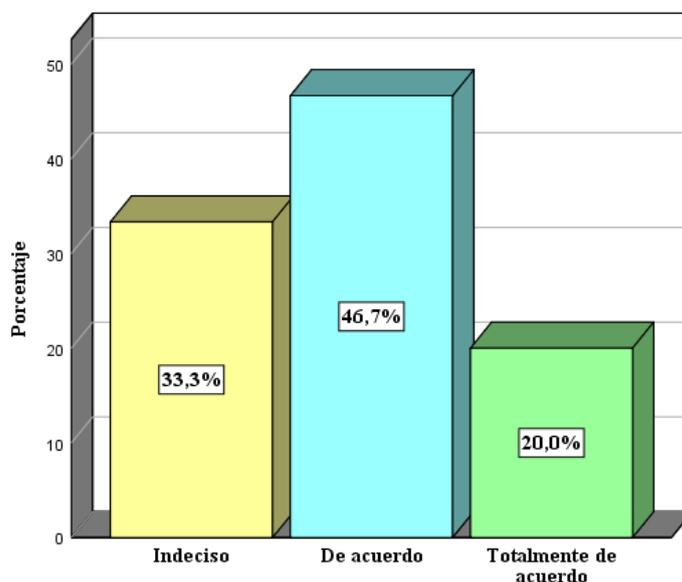
De la encuesta aplicada se aprecia que, para la pregunta 5, en mayor medida, el 46,7% mostró estar indeciso y el 6,7% indicó estar en desacuerdo con que la UERSSAF tiene políticas que permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos como parte de las actividades para realizar correctamente el control interno. Lo cual hace detectar que existen políticas que se deben implementar para un correcto funcionamiento para el

control interno. Por otro lado, el 33,3% indicó estar de acuerdo y el 13,3% expresó estar totalmente de acuerdo con que no hay una total carencia de políticas para el control interno. Lo cual significa que la presencia de estas políticas es necesaria para reducir y prevenir la aparición de riesgos.

**Tabla 20. Frecuencias del ítem 6: La institución aplica procedimientos que permiten obtener resultados para una adecuada actividad de control interno**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	5	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	7	46,7	46,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.



*Figura 7. Frecuencias del ítem 6.  
Fuente: Encuesta*

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la encuesta, se aprecia que principalmente casi la mitad de los encuestados, el 46,7%, se encuentra de acuerdo con que la institución aplica procedimientos que permiten lograr resultados para una adecuada actividad de control interno. Sin embargo un tercio de los encuestados, el 33,3%, se mostró indeciso en que realmente se aplica procedimientos para realizar correctamente el control interno. De manera

que podrían faltar mecanismos para manejar correctamente las actividades trazadas

**Tabla 21. Frecuencias del ítem 7: La UERSSAF utiliza métodos prevención para afrontar de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso como parte de la actividad de control interno**

---

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	5	33,3	33,3	40,0
	De acuerdo	6	40,0	40,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

---

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

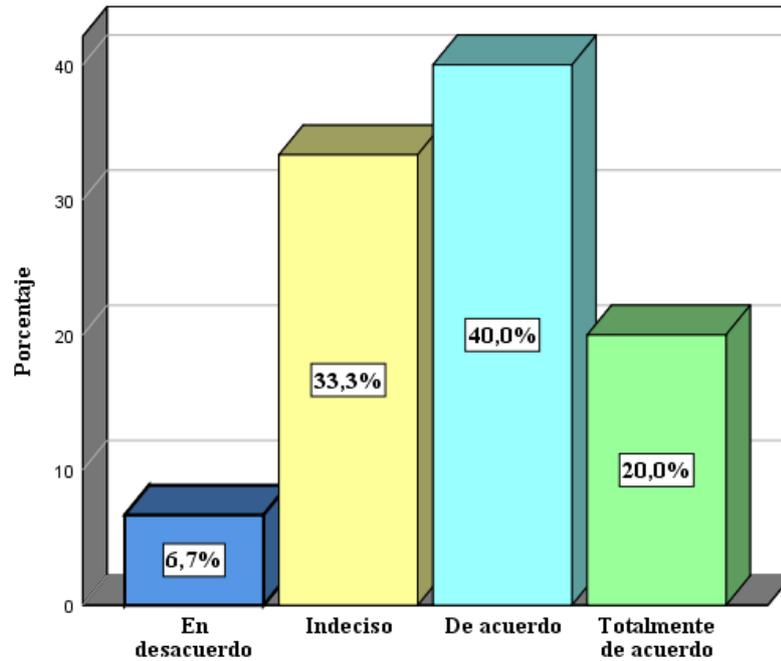


Figura 8. Frecuencias del ítem 7.  
Fuente: Encuesta

Los resultados de la encuesta realizada indican que para la pregunta 7 se obtuvo que el 40,0% de los encuestados mostró de acuerdo con que La UERSSAF emplea métodos prevención para prevenir un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso como parte de la actividad de control interno. Sin embargo, el 33,3% se mostró indeciso y el 6,7% mostró estar en desacuerdo que la UERSSAF realmente ha implementado métodos para prevenir posibles riesgos, o los sucesos que resulten contraproducentes para los objetivos trazados.

**Tabla 22. Frecuencias del ítem 8: La ejecución de actividades de control interno en la UERSSAF garantiza que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	10	66,7	66,7	66,7
	De acuerdo	2	13,3	13,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26

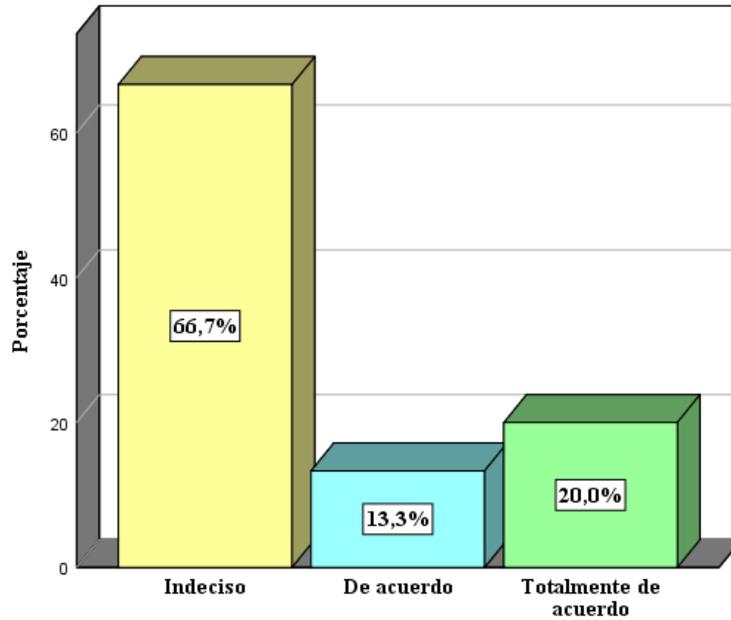


Figura 9. Frecuencias del ítem 8.  
Fuente: Encuesta

De los resultados obtenidos mediante la encuesta, se aprecia que para el ítem 8 la gran mayoría de los encuestados mostró estar indeciso en cuanto a que la ejecución de actividades de control interno en la UERSSAF garantiza que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Lo cual indica la falta de manejo para seguir las instrucciones que inhabiliten la presencia de riesgos. En menor medida el 20,0% se mostró totalmente de acuerdo, y el 13,3% indicó estar de acuerdo con que hay actividades adecuadas para mitigar posibles impactos contra los objetivos fijados.

Tabla 23. Frecuencias del ítem 9: La Institución utiliza la comunicación interna como medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización mejorando el control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Indeciso	4	26,7	26,7	33,3
De acuerdo	3	20,0	20,0	53,3
Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

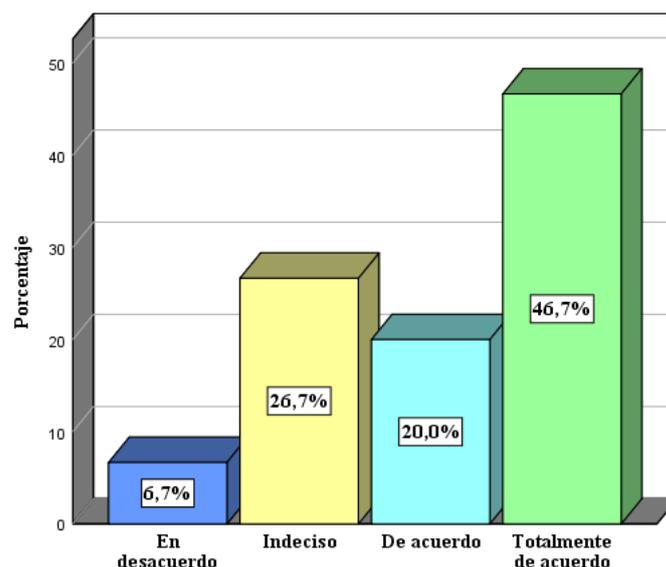


Figura 10. Frecuencias del ítem 9.  
Fuente: Encuesta

Los resultados para la pregunta 9 indican que, casi la mitad del personal de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, el 46,7%, se mostró totalmente de acuerdo con que la Institución utiliza la comunicación interna a través del cual la información se difunde a través de toda la organización mejorando el control interno. Ello porque la difusión de los conocimientos es vital para mejorar la estructura del control interno. Sin embargo el 26,7% se mostró indeciso y en definitiva el 6,7% se mostró en desacuerdo con que hay una buena comunicación. Posiblemente por tener una posición alejada de las personas que toman las decisiones.

Tabla 24. Frecuencias del ítem 10: En la UERSSAF, la información y comunicación del control interno se realiza en el tiempo establecido y de manera oportuna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Indeciso	4	26,7	26,7	33,3
De acuerdo	9	60,0	60,0	93,3
Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

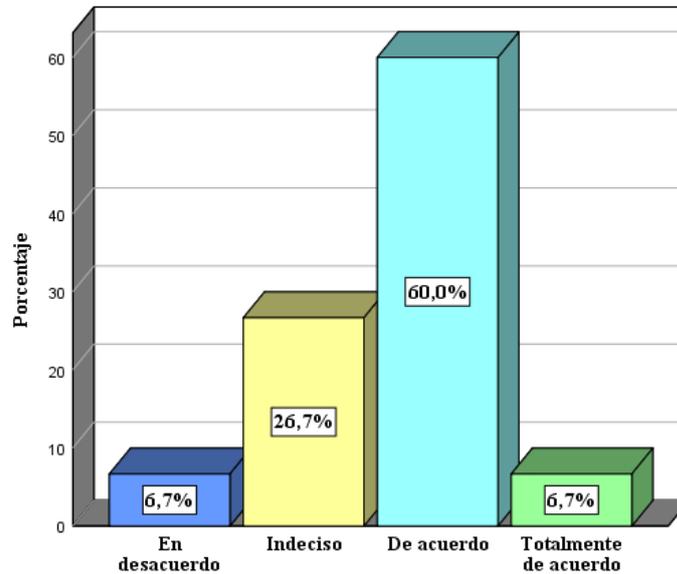


Figura 11. Frecuencias del ítem 10.  
Fuente: Encuesta

La encuesta realizada indicó que para la pregunta 10, la mayoría del personal encuestado, es decir el 60,0%, considera estar de acuerdo con que en la UERSSAF, la información y comunicación del control interno se efectúa en el tiempo establecido y de manera oportuna. En contraste se aprecia que el 26,7% se mostró indeciso y el 6,7% indicó estar en desacuerdo con que en la institución efectúa correctamente la difusión de información para realizar correctamente el control interno, y que más bien hay demoras y que los objetivos trazados no pueden realizarse de manera oportuna.

Tabla 25. Frecuencias del ítem 11: En la institución, las formas de comunicación presentan un grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas mejorando el control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indeciso	8	53,3	53,3	53,3
De acuerdo	2	13,3	13,3	66,7
Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

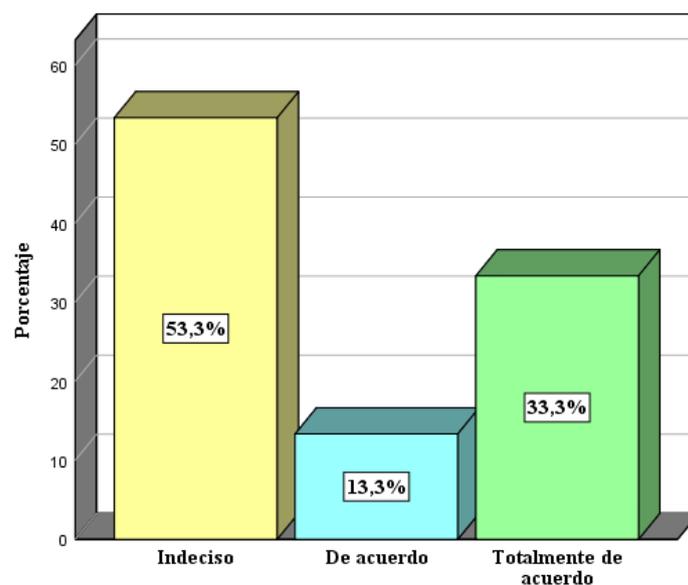


Figura 12. Frecuencias del ítem 11.  
Fuente: Encuestas

De acuerdo a la encuesta efectuada, se aprecia que en lo concerniente a la pregunta 11, más de la mitad del personal encuestado de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, el 53,3%, se mostró indeciso con que en la institución, las formas de comunicación tienen un grado de apertura y eficacia consecuencias con necesidades de información internas y externas mejorando el control interno. Por lo cual posiblemente faltaría profundizar en abrir canales de comunicación eficaces con el propósito de mejorar el control dentro de la institución. Ello sucede posiblemente a que faltaría repotenciar políticas dinámicas de transferencia de información. De todos modos, el 33,3% se mostró totalmente de acuerdo y el 13,3% se mostró de acuerdo con que sí hay formas de comunicación con alcances eficaces para las necesidades requeridas para cumplir los objetivos trazados.

**Tabla 26. Frecuencias del ítem 12: En la UERSSAF, las formas de monitoreo que utiliza la supervisión permiten recolectar, analizar y utilizar sistemáticamente la información para hacer seguimiento al progreso de un programa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	2	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	10	66,7	66,7	80,0

Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

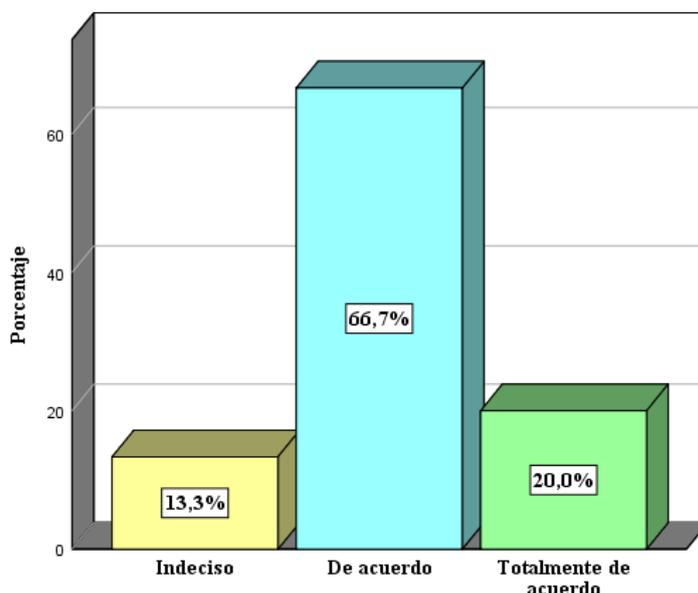


Figura 13. Frecuencias del ítem 12.  
Fuente: Encuestas

Los resultados obtenidos mediante la encuesta aplicada indican que la gran mayoría de los empleados, el 66,7%, mostró estar de acuerdo con que las formas de monitoreo que emplea la supervisión permiten recolectar, analizar y utilizar sistemáticamente la información para hacer seguimiento al progreso de un programa. Por lo cual, existe un gran cantidad de personas que consideran que hay el monitoreo adecuado para sistematizar la información recolectada. Sin embargo, una pequeña cantidad de encuestados, el 13,3% se mostró indeciso en que realmente hay sistemas de monitoreo adecuados.

**Tabla 27. Frecuencias del ítem 13: La Institución emplea estrategias de seguimiento del sistema de control interno que permiten observar las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento de la auditoría**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	9	60,0	60,0	60,0
	De acuerdo	5	33,3	33,3	93,3

	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

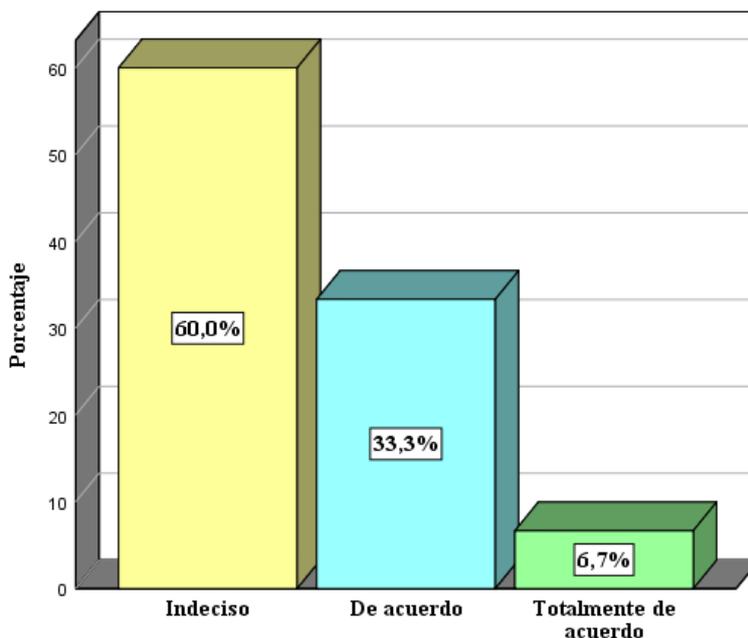


Figura 14.. Frecuencias del ítem 13.  
Fuente: Encuestas

De acuerdo a los resultados de la encuesta realizada, se aprecia que en gran medida, el 60,0% de los encuestados, se mostró indeciso en cuanto a que la institución utiliza estrategias de seguimiento del sistema de control interno que permiten observar las actividades que se efectúan para evaluar la calidad del funcionamiento de la auditoría. Por lo cual, la institución tendría que responsabilizarse más por emplear las estrategias de seguimiento, y el costo que conlleve a ello. Por otro lado, el 33,3% y el 6,7% indicaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente en que se efectúan tales estrategias de seguimiento para manejar el control interno.

Tabla 28.Frecuencias del ítem 14: La UERSSAF, utiliza el método lineal en la depreciación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7

Indeciso	6	40,0	40,0	46,7
De acuerdo	6	40,0	40,0	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

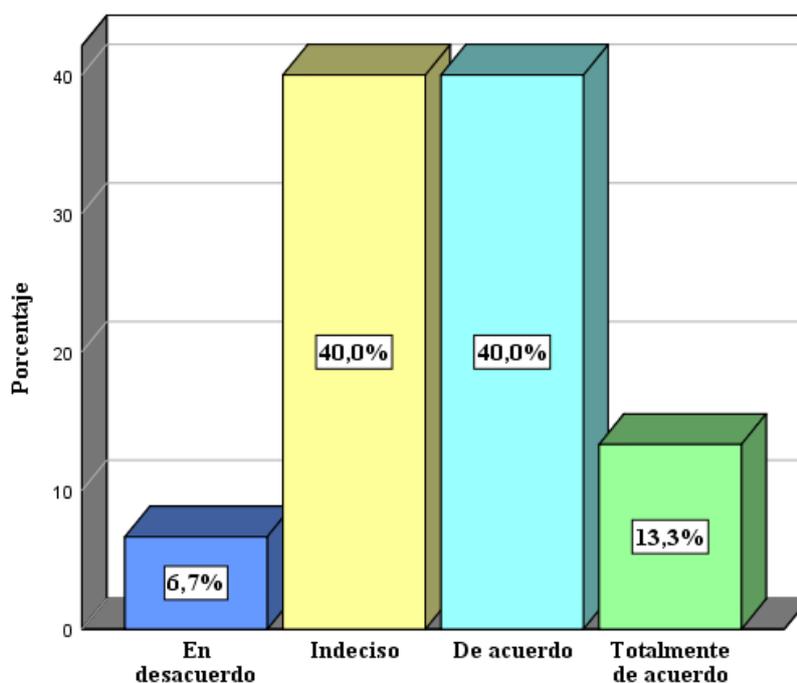


Figura 15. Frecuencias del ítem 14.  
Fuente: Encuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos para la pregunta 14, se refleja que en igual medida el 40,0% de los empleados encuestados expresó estar indeciso, y el otro 40,0% expresó estar de acuerdo con que La UERSSAF, utiliza el método lineal en la depreciación. Sin embargo el 13,3% expresó estar totalmente de acuerdo con que La UERSSAF, utiliza el método lineal en la depreciación. Por lo cual se deduce que el señalado método lineal es tomado en consideración en la mayoría de veces para manejar la depreciación.

**Tabla 29. Frecuencias del ítem 15: La UERSSAF, emplea el Método de suma o depreciación acelerada en la depreciación de los activos fijos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	10	66,7	66,7	66,7
	De acuerdo	3	20,0	20,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

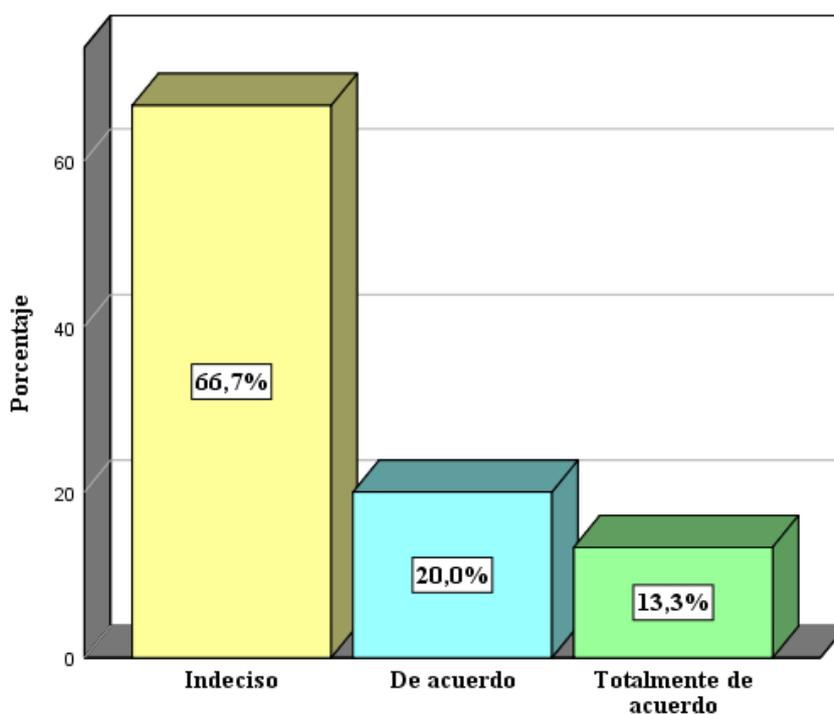


Figura 16. Frecuencias del ítem 15.  
Fuente: Encuesta

De acuerdo a la pregunta 15 se aprecia que principalmente el 66,7% del personal encuestado expreso indecisión en que la UERSSAF, emplea el método de suma o depreciación acelerada en la depreciación de los activos fijos. Por lo cual se tendría que fortificar su utilización. Por otro lado el 20,0% expresó estar de acuerdo y el 13,3% indicó estar completamente convencido con que la UERSSAF, sí utiliza método de suma o depreciación acelerada en la depreciación de los activos fijos.

**Tabla 30. Frecuencias del ítem 16: Se utiliza el Método de reducción, como procedimiento de depreciación para comparar el valor del activo**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indeciso	7	46,7	46,7	46,7
De acuerdo	6	40,0	40,0	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

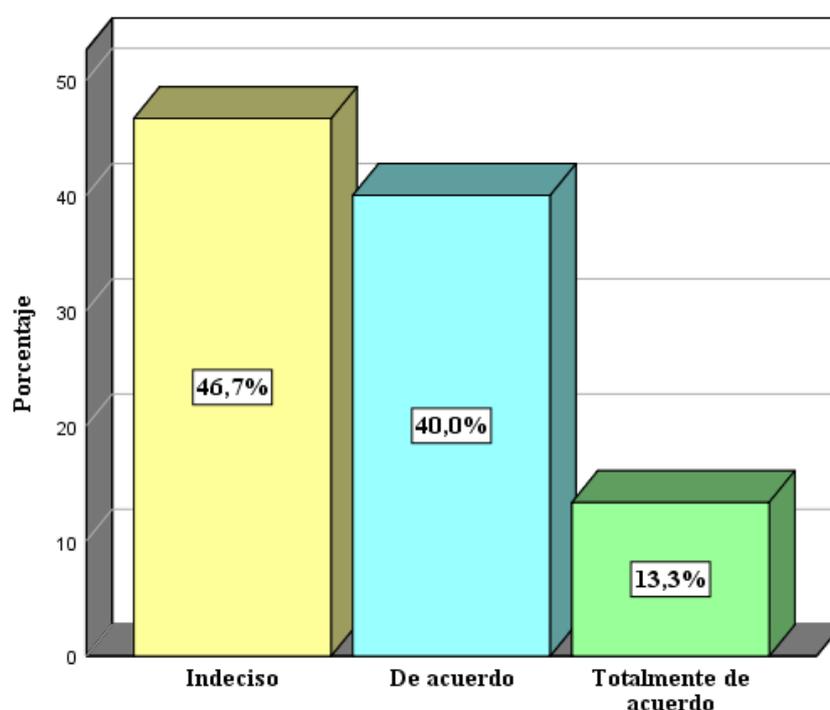


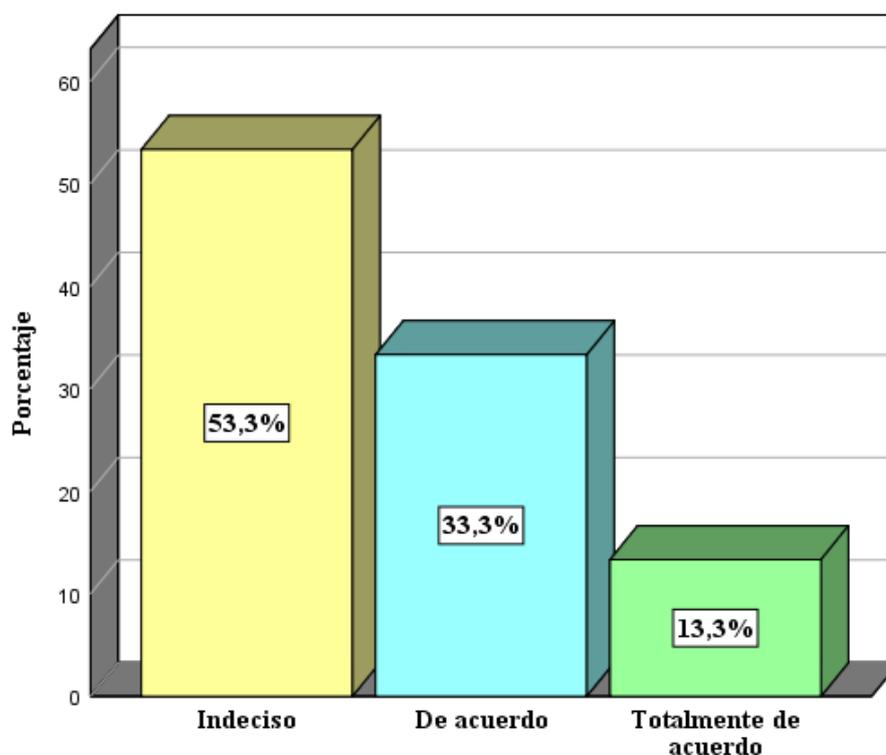
Figura 17. Frecuencias del ítem 16.  
Fuente: Encuestas

En virtud a los resultados obtenidos mediante la encuesta, se aprecia que en relación a la pregunta 16, principalmente el 46,7% de los empleados encuestados se mostró indeciso en que, en la UERSSAF, se emplea el método de reducción, como procedimiento de depreciación para comparar el valor del activo. Sin embargo el 40,0% se mostró de acuerdo, y el 13,3% se mostró totalmente de acuerdo con que en la UERSSAF sí se emplea el método de reducción, como procedimiento de depreciación para comparar el valor del activo.

**Tabla 31. Frecuencias del ítem 17: La depreciación de los activos fijos es realizada a través del método decreciente**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	8	53,3	53,3	53,3
	De acuerdo	5	33,3	33,3	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.



*Figura 18. Frecuencias del ítem 17.*

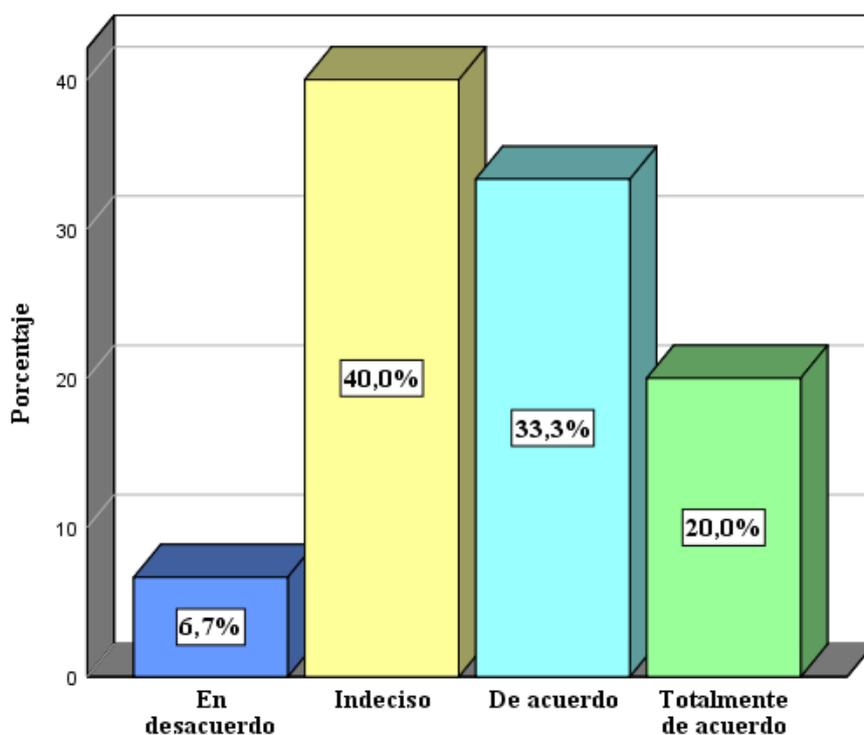
*Fuente: Encuesta*

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la encuesta aplicada, se muestra que para la pregunta 17, un poco más de la mitad de los empleados encuestados, el 53,3%, se mostró indeciso en que la depreciación de los activos fijos es realizada a través del método decreciente. Sin embargo el 33,3% indicó estar de acuerdo, mientras que en menor medida, el restante 13,3% expresó estar totalmente de acuerdo con que la depreciación de los activos fijos es realizada a través del método decreciente.

**Tabla 32. Frecuencias del ítem 18: En la UERSSAF, el control de activos permite afianzar la confiabilidad de la información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	6	40,0	40,0	46,7
	De acuerdo	5	33,3	33,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.



*Figura 19. Frecuencias del ítem 18.  
Fuente: Encuesta*

De acuerdo a los resultados obtenidos para la pregunta 18, se obtuvo que principalmente, el 40,0% del personal de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, expresó estar indeciso en que en la UERSSAF, el control de activos permite afianzar la confiabilidad de la información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones. Sin embargo, el 33,3% se mostró de acuerdo y el 20,0% se mostró totalmente de acuerdo con que el control de activos permite afianzar la fiabilidad de la información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones realizadas.

**Tabla 33. Frecuencias del ítem 19: En la institución la verificación es realizada por una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable para obtener información de control de activos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	7	46,7	46,7	46,7
	De acuerdo	7	46,7	46,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

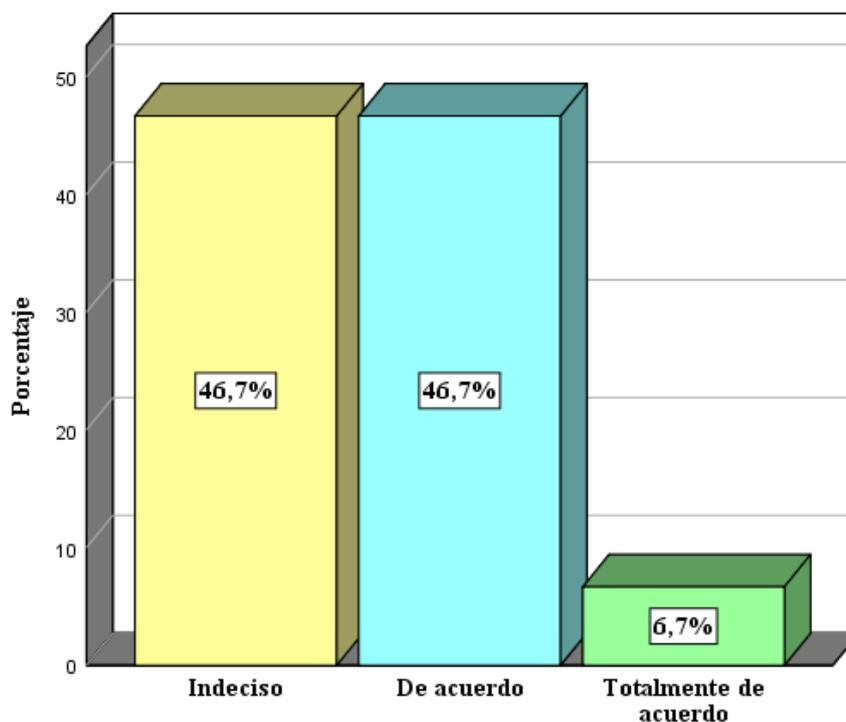


Figura 20. . Frecuencias del ítem 19.  
Fuente: Encuesta

En virtud a los resultados obtenidos mediante la encuesta, se evidencia que en relación a la pregunta 19, se obtuvo consideraciones divididas, el 46,7% del personal de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, se mostró indeciso en que en la institución la verificación es efectuada por una persona diferente a la encargada de realizar las recaudaciones y su registro contable para conseguir información de control de activos. Sin embargo, el otro 46,7%

indicó estar de acuerdo con que la verificación es realizada por una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable para obtener información de control de activos. Asimismo el 6,7% expresó estar totalmente de acuerdo con ello.

**Tabla 34. Frecuencias del ítem 20: En la UERSSAF el funcionario encargado de la administración de los recursos, evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adopta las medidas que correspondan, como información de control de activos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	5	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	7	46,7	46,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

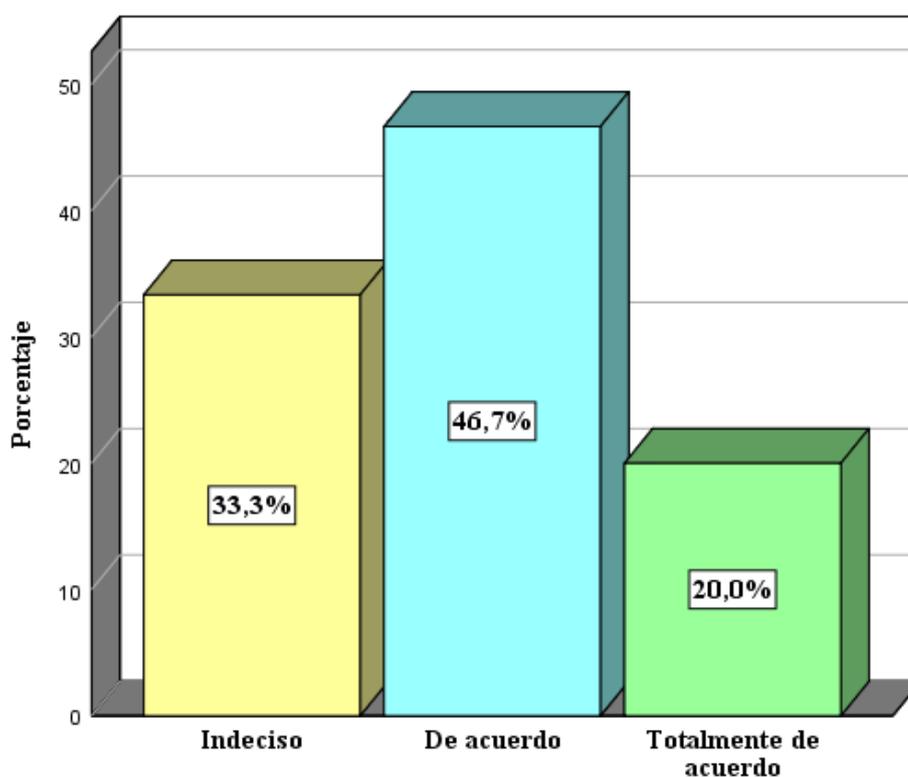


Figura 21. Frecuencias del ítem 20.  
Fuente: Encuesta

Los resultados obtenidos mediante la encuesta aplicada indican que casi la mitad de los encuestados, es decir el 46,7% indicó estar de acuerdo con que en la UERSSAF el funcionario encargado de la administración de los recursos, analiza de forma permanente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y toma las medidas que correspondan, como información de control de activos. Sin embargo, un sector de los encuestados, el 33,3% se mostró indeciso en que el funcionario encargado de la administración de los recursos, analiza de forma permanente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y toma las medidas que correspondan.

**Tabla 35. Frecuencias del ítem 21: En la UERSSAF, el deterioro por uso del activo incrementa los gastos y disminuye la utilidad y vida útil de los activos**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	9	60,0	60,0	60,0
	De acuerdo	2	13,3	13,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

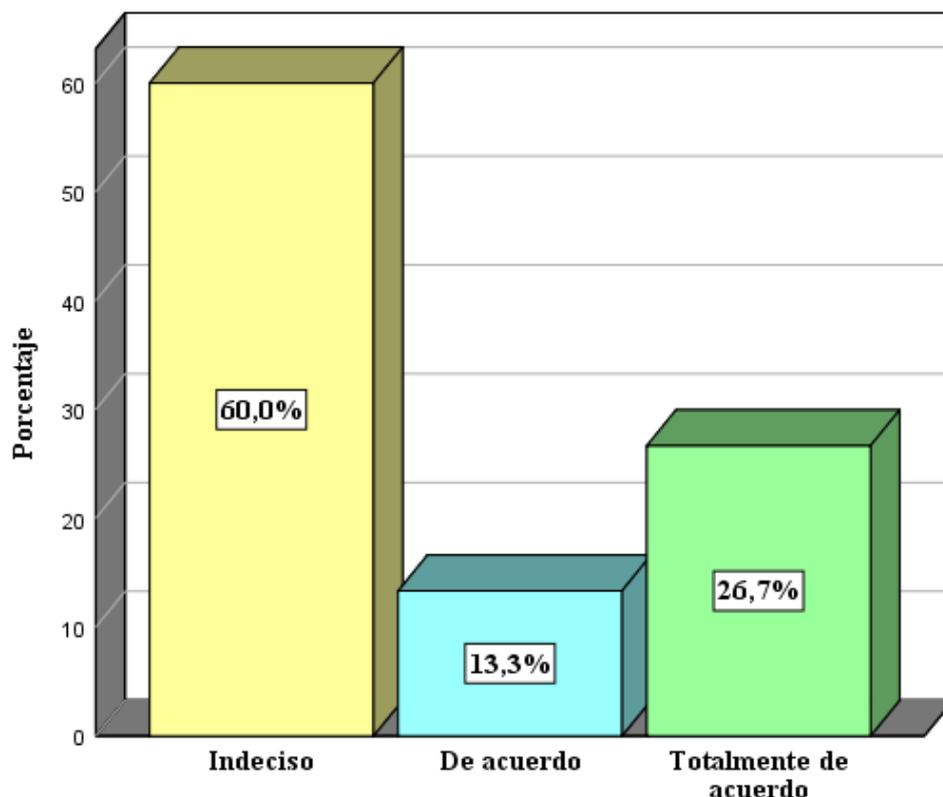


Figura 22. Frecuencias del ítem 21.  
Fuente: Encuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la encuesta aplicada, la mayoría del personal encuestado de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, es decir, el 60,0%, se mostró indeciso en que el deterioro por uso del activo incrementa los gastos y disminuye la utilidad y vida útil de los activos. Sin embargo, el 26,7% se mostró totalmente de acuerdo, y el 13,3% se mostró de acuerdo en que en la UERSSAF, el deterioro por uso del activo incrementa los gastos y aminora la utilidad y vida útil de los activos.

Tabla 36. Frecuencias del ítem 22: En la institución, la pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto deducible del periodo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	4	26,7	26,7	33,3
	De acuerdo	6	40,0	40,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0

Total	15	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

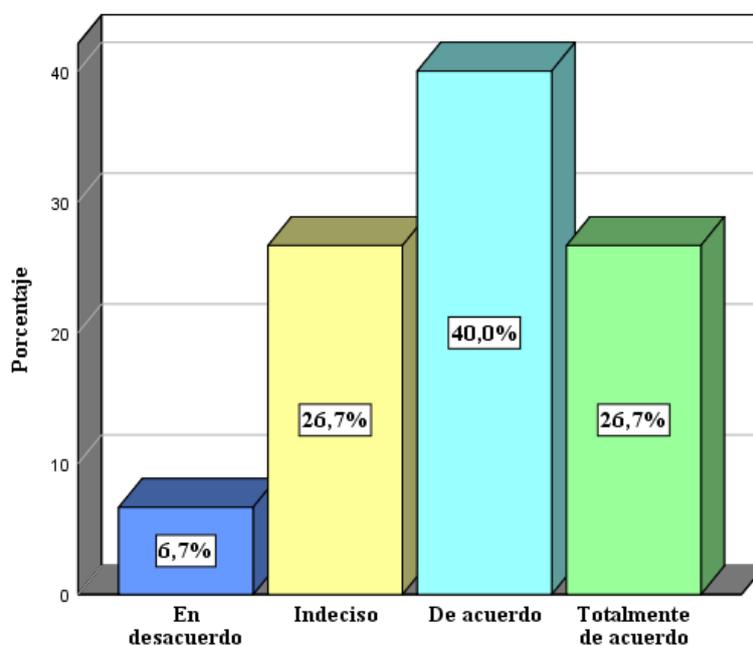


Figura 23. Frecuencias del ítem 22.  
Fuente: Encuesta

Los resultados de la encuesta aplicada para la pregunta 22, expresan que el 40,0% del personal encuestado de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, expresaron estar de acuerdo con que en la institución, la pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto deducible del periodo. Asimismo el 26,7% indicó estar totalmente de acuerdo. Mientras que el 26,7% se mostró indeciso y el 6,7% estuvo en desacuerdo con que en la institución, la pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto deducible del periodo.

Tabla 37. Frecuencias del ítem 23: En la UERSSAF las tasas de depreciación que se establecen determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indeciso	9	60,0	60,0	60,0
De acuerdo	5	33,3	33,3	93,3
Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

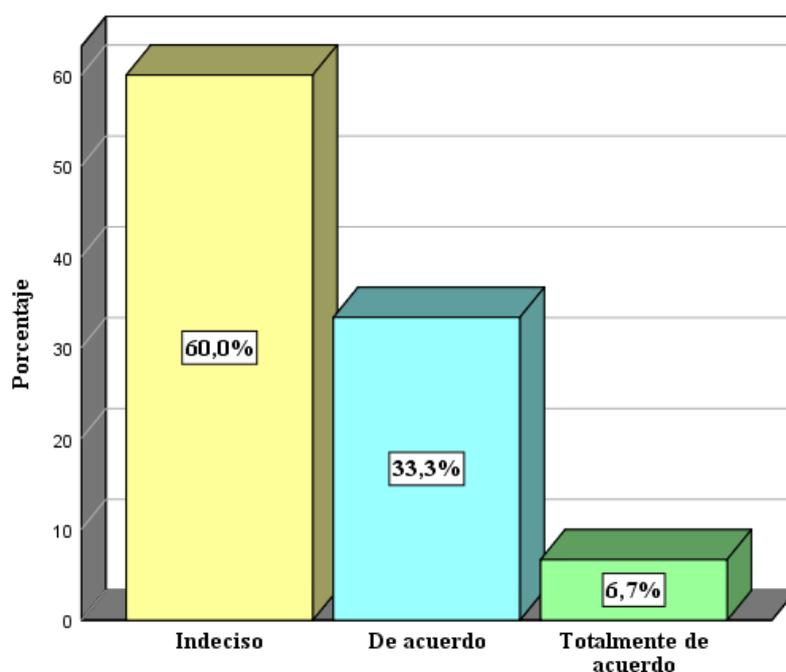


Figura 24. Frecuencias del ítem 23.  
Fuente: Encuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de la encuesta aplicada, la mayoría del personal encuestado de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, es decir, el 60,0% se mostró indeciso en que en la UERSSAF las tasas de depreciación que se establecen determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto. Sin embargo el 33,3% y el 6,7% se mostró de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente en que las tasas de depreciación que se establecen determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto

Tabla 38.

Frecuencias del ítem 24: En la institución, el precio de compra se asigna al importe pagado por el pasivo sujeto a la depreciación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	6	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	40,0	40,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0

Total	15	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

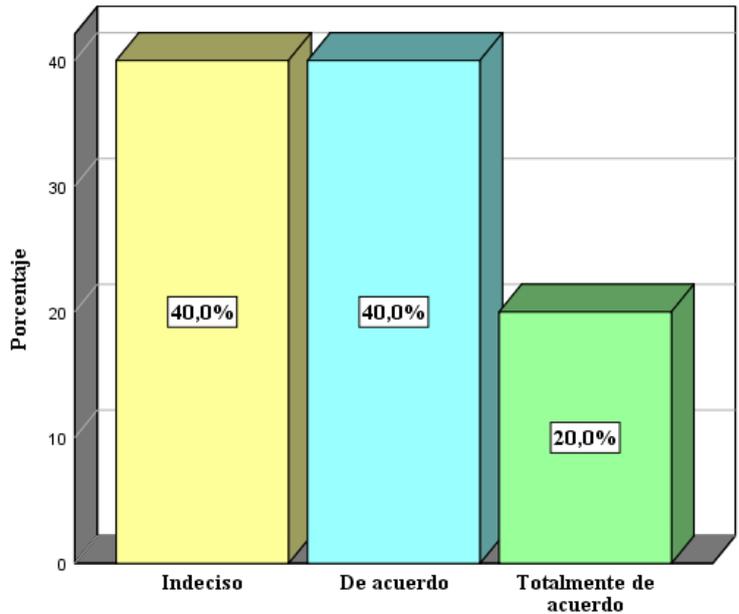


Figura 25. Frecuencias del ítem 24.  
Fuente: Encuesta

Los resultados de la encuesta aplicada para la pregunta 24, expresan que el 40,0% del personal encuestado de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, se mostró indeciso con que en la institución, el precio de compra se asigna al importe pagado por el pasivo sujeto a la depreciación. Mientras que el otro 40,0% se mostró de acuerdo. Por su parte, el 20,0% restante expresó estar totalmente de acuerdo con que en la institución, el precio de compra se asigna al importe pagado por el pasivo sujeto a la depreciación

Tabla 39. Frecuencias del ítem 25: En la institución, las mejoras efectuadas son cargadas al costo del pasivo y reflejadas en el estado de situación financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	5	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	6	40,0	40,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

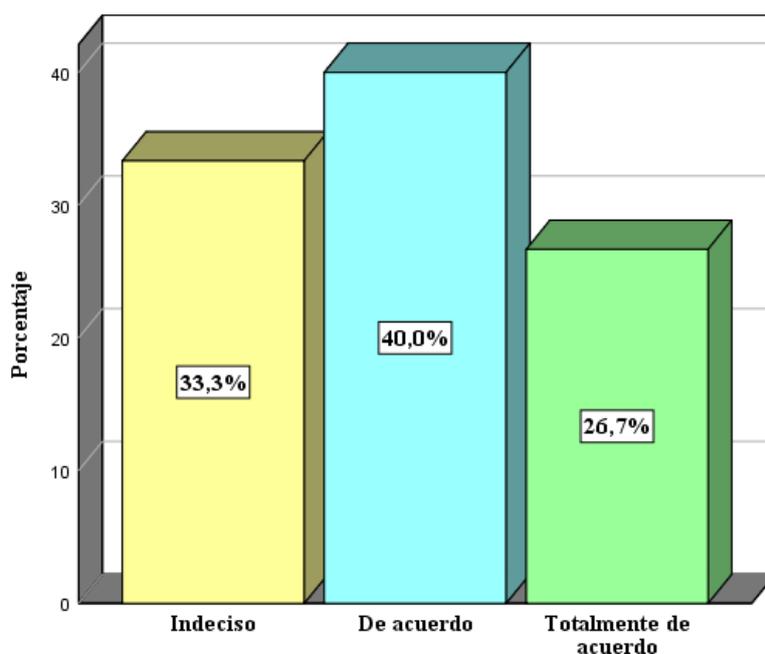


Figura 26. Frecuencias del ítem 25.  
Fuente: Encuesta

En virtud a los resultados obtenidos mediante la encuesta, se evidencia que en relación a la pregunta 25, se obtuvo que principalmente el 40,0% de los trabajadores encuestados se mostró de acuerdo con que en la institución, las mejoras efectuadas son cargadas al costo del pasivo y reflejadas en el estado de situación financiera. Asimismo el 26,7% mostró estar totalmente de acuerdo. Sin embargo, el 33,3% se mostró indeciso en que en la institución, las mejoras efectuadas son cargadas al costo del pasivo y reflejadas en el estado de situación financiera.

**Tabla 40. Frecuencias del ítem 26: En la UERSSAF, el avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en cada fecha del estado de situación financiera.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indeciso	5	33,3	33,3	33,3
De acuerdo	9	60,0	60,0	93,3
Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

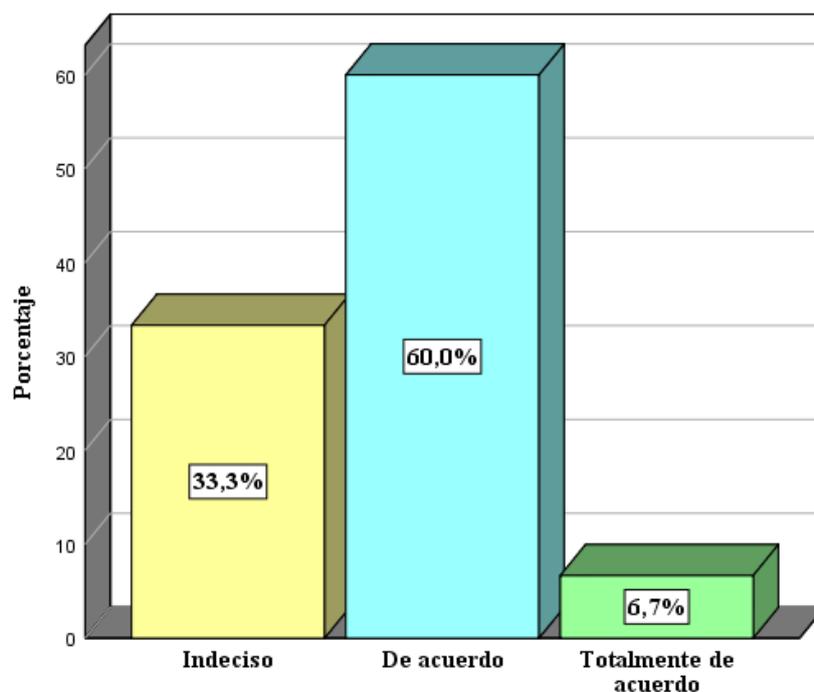


Figura 27. Frecuencias del ítem 26.  
Fuente: Encuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de la encuesta aplicada, la mayoría del personal encuestado de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, es decir, el 60,0% mostró estar de acuerdo con que en la UERSSAF, el avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en cada fecha del estado de situación financiera. Mientras que en menor medida, el 33,3% se mostró indeciso; y solamente el 6,7% expresó que el avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en las fechas acordadas.

### 3.3. Contrastación de hipótesis

#### 3.3.1. Prueba de normalidad

En primer lugar, se buscó determinar la existencia de distribución normal en los valores agrupados de cada variable y cada dimensión de la variable Control interno. Para ello se empleó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Esta prueba a diferencia de la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov, se utiliza cuando se evalúa a una muestra menor a 50 datos.

En segundo lugar, para la prueba de correlación se utilizó la prueba de Pearson en caso de encontrarse distribución normal en los valores analizados. De no encontrarse distribución normal, se empleó la prueba de Spearman.

Con respecto al nivel de significancia utilizado, se consideró al 0,05. Lo cual también se le considera como 5% de margen de error, o 95% de confiabilidad.

Tabla 41. Pruebas de normalidad para la variable Control interno

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Control interno	0,144	15	0,200*	0,960	15	0,690

Esto corresponde a un límite menor es la que se relaciona a la cartera significancia.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26.

Para los datos agrupados de la variable Control interno se aprecia un valor de significancia de 0,690. Lo cual es superior al nivel de significancia de 0,05. Por lo cual se interpreta que los datos de la variable Control interno poseen distribución normal.

Tabla 42. Pruebas de normalidad para la dimensión Ambiente de control

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Dimensión 1: Ambiente de control	0,283	15	0,002	0,866	15	0,030

Esto corresponde a un límite menor es la que se relaciona a la cartera significancia.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26.

Para los datos agrupados de la dimensión Ambiente de control se muestra una significancia de 0,030. Lo cual es menor al nivel de significancia de 0,05. Ello quiere decir que no existe distribución normal en los datos evaluados de la dimensión Ambiente de control.

Tabla 43. Pruebas de normalidad para la dimensión Evaluación de riesgos

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Dimensión 2: Evaluación de riesgos	0,203	15	0,099	0,929	15	0,262

Esto corresponde a un límite menor es la que se relaciona a la cartera significancia.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26.

Para los datos agrupados de la dimensión Evaluación de riesgos se aprecia un valor de significancia de 0,262. Lo cual es superior al nivel de significancia de 0,05. Por lo cual se interpreta que los datos de la dimensión Evaluación de riesgos poseen distribución normal.

Tabla. Pruebas de normalidad para la dimensión Actividades de control

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Dimensión 3: Actividades de control	0,181	15	0,200*	0,940	15	0,379

\*. Esto corresponde a un límite menor es la que se relaciona a la cartera significancia.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración propia mediante el programa SPSS 26.

Para los datos agrupados de la dimensión Actividades de control se muestra una significancia de 0,379. Lo cual es mayor al nivel de significancia de 0,05. Ello expresa que existe distribución normal en los datos evaluados de la dimensión Actividades de control

Tabla 44. Pruebas de normalidad para la dimensión Información y comunicación

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.

Dimensión 4: Información y comunicación	0,144	15	0,200*	0,966	15	0,801
---	-------	----	--------	-------	----	-------

\*Esto corresponde a un límite menor es la que se relaciona a la cartera significancia.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración hecha por el investigador en el programa SPSS 26.

Para los datos agrupados de la dimensión Información y comunicación se aprecia un valor de significancia de 0,801. Lo cual es mayor al nivel de significancia de 0,05. Por lo cual se debe considerar que los datos de la dimensión Información y comunicación poseen distribución normal.

Tabla 45. Pruebas de normalidad para la dimensión Supervisión

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Dimensión 5: Supervisión	0,228	15	0,034	0,896	15	0,082

\* Esto corresponde a un límite menor es la que se relaciona a la cartera significancia.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración hecha por el investigador en el programa SPSS 26

Para los datos agrupados de la dimensión Supervisión se muestra una significancia de 0,082. Lo cual es superior al nivel de significancia de 0,05. Ello quiere decir que existe distribución normal en los datos evaluados de la dimensión Supervisión.

Tabla 46. Pruebas de normalidad para la variable Depreciación

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable 2: Depreciación	0,161	15	0,200*	0,940	15	0,382

\*Esto corresponde a un límite menor es la que se relaciona a la cartera significancia.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

Para los datos agrupados de la variable Depreciación se evidencia un valor de significancia de 0,382. Lo cual es mayor al nivel de significancia de 0,05. Por lo cual los datos de la variable Depreciación poseen distribución normal.

### 3.3.2. Contrastación de hipótesis

En vista que las pruebas de Shapiro-Wilk indicaron que las variables y dimensiones poseen distribución normal, se aplicó la prueba de correlación de Pearson. Ello con excepción de la dimensión Ambiente de control. La cual no posee distribución normal. En la hipótesis en que aparece esta dimensión se realizó la prueba correlación de Spearman.

Posteriormente se analizó el coeficiente de correlación, para evaluar el sentido y la intensidad de la relación. Para ello se tuvo como guía los siguientes criterios:

*Tabla 47. Formas para interpretar la correlación*

<b>Valor</b>	<b>Significado</b>
<b>-0,91 a -1,00</b>	Correlación negativa perfecta
<b>-0,76 a -0,90</b>	Correlación negativa muy fuerte
<b>-0,51 a -0,75</b>	Correlación negativa considerable
<b>-0,26 a -0,50</b>	Correlación negativa media
<b>-0,11 a -0,25</b>	Correlación negativa débil
<b>-0,01 a -0,1</b>	Correlación negativa muy débil
<b>0,00</b>	No existe correlación alguna entre las variables
<b>0,01 a 0,1</b>	Correlación positiva muy débil
<b>0,11 a 0,25</b>	Correlación positiva débil
<b>0,26 a 0,50</b>	Correlación positiva media
<b>0,51 a 0,75</b>	Correlación positiva considerable
<b>0,76 a 0,90</b>	Correlación positiva muy fuerte
<b>0,91 a 1,00</b>	Correlación positiva perfecta

Nota: Criterios extraídos de Hernández et al. (2017)

### a) Prueba de correlación para la hipótesis general

#### Planteamiento de hipótesis

#### Hipótesis general

H1: El control interno se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

H0: El control interno no se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

#### Elección del nivel de significancia

Se consideró al nivel de 0,05 para evaluar la prueba.

#### Prueba estadística

Tabla 48. Correlación de Pearson entre la variable Control interno y la variable Depreciación

		Variable 1: Control interno	Variable 2: Depreciación
Variable 1: Control interno	Correlación de Pearson	1	0,631*
	Sig. (bilateral)		0,012
	N	15	15
Variable 2: Depreciación	Correlación de Pearson	0,631*	1
	Sig. (bilateral)	0,012	
	N	15	15

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

#### Interpretación

De acuerdo al resultado de la correlación de Pearson se aprecia una significancia de 0,012. La cual es inferior que el nivel de significancia de 0,05. Por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Por tanto, se puede inferir que el control interno se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el

periodo 2020. A su vez, el coeficiente R de Pearson indica un valor de 0,631. Por lo cual correlación es de intensidad positiva considerable.

### **b) Prueba de correlación para la hipótesis específica 1**

#### **Planteamiento de hipótesis**

#### **Hipótesis específica 1**

H1: El ambiente de control se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

H0: El ambiente de control no se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

#### **Elección del nivel de significancia**

Se consideró al nivel de 0,05 para evaluar la prueba.

#### **Prueba estadística**

*Tabla 49. Correlación de Spearman entre la dimensión Ambiente de control y la variable Depreciación*

			Dimensión 1: Ambiente de control	Variable 2: Depreciación
Rho de Spearman	Dimensión 1: Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	0,092
		Sig. (bilateral)	.	0,744
		N	15	15
	Variable 2: Depreciación	Coeficiente de correlación	0,092	1,000
		Sig. (bilateral)	0,744	.
		N	15	15

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

En la tabla de la prueba de Spearman se aprecia un valor de significancia de 0,744. El cual es superior a 0,05. Ello quiere decir que no se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se debe indicar que el ambiente de control no se

relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

### c) Prueba de correlación para la hipótesis específica 2

#### Planteamiento de hipótesis

#### Hipótesis específica 2

H1: La evaluación de riesgo se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

H0: La evaluación de riesgo no se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

#### Elección del nivel de significancia

Se consideró al nivel de 0,05 para evaluar la prueba.

#### Prueba estadística

Tabla 50. Correlación de Pearson entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Depreciación

		Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Variable 2: Depreciación
Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	0,552*
	Sig. (bilateral)		0,033
	N	15	15
Variable 2: Depreciación	Correlación de Pearson	0,552*	1
	Sig. (bilateral)	0,033	
	N	15	15

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

#### Interpretación

De acuerdo al resultado de la correlación de Pearson se aprecia una significancia de 0,033. La cual es menor que el nivel de significancia de 0,05. Por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Por tanto, se puede inferir que la evaluación de riesgo se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora

Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020. Asimismo, el coeficiente R de Pearson fue de 0,552. Por lo cual, la correlación es de intensidad positiva considerable.

#### **d) Prueba de correlación para la hipótesis específica 3**

##### **Planteamiento de hipótesis**

##### **Hipótesis específica 3**

H1: La actividad de control se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

H0: La actividad de control no se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

##### **Elección del nivel de significancia**

Se consideró al nivel de 0,05 para evaluar la prueba.

##### **Prueba estadística**

*Tabla 51. Correlación de Pearson entre la dimensión Actividades de control y la variable Depreciación*

		Dimensión 3: Actividades de control	Variable 2: Depreciación
Dimensión 3: Actividades de control	Correlación de Pearson	1	0,560*
	Sig. (bilateral)		0,030
	N	15	15
Variable 2: Depreciación	Correlación de Pearson	0,560*	1
	Sig. (bilateral)	0,030	
	N	15	15

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

##### **Interpretación**

En la tabla de la prueba de Pearson se aprecia un valor de significancia de 0,030. El cual es inferior a 0,05. Ello quiere decir que se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se debe indicar que la actividad de control se relaciona con la

depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020. Por su parte, el coeficiente R de Pearson fue de 0,560; de manera que la correlación es de intensidad positiva considerable.

#### e) Prueba de correlación para la hipótesis específica 4

##### Planteamiento de hipótesis

##### Hipótesis específica 4

H1: La información y comunicación se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

H0: La información y comunicación no se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020

##### Elección del nivel de significancia

Se consideró al nivel de 0,05 para evaluar la prueba.

##### Prueba estadística

Tabla 52. Correlación de Pearson entre la dimensión Información y comunicación, y la variable Depreciación

		Dimensión 4: Información y comunicación	Variable 2: Depreciación
Dimensión 4: Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	0,595*
	Sig. (bilateral)		0,019
	N	15	15
Variable 2: Depreciación	Correlación de Pearson	0,595*	1
	Sig. (bilateral)	0,019	
	N	15	15

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

##### Interpretación

De acuerdo al resultado de la correlación de Pearson se aprecia una significancia de 0,019. La cual es menor que el nivel de significancia de 0,05. Por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Por tanto, se puede inferir que la

información y comunicación se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020. Asimismo, el coeficiente R de Pearson fue de 0,595. Por lo cual, la correlación es de intensidad positiva considerable.

#### f) Prueba de correlación para la hipótesis específica 5

##### Planteamiento de hipótesis

##### Hipótesis específica 5

H1: La supervisión se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

H0: La supervisión no se relaciona con la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.

##### Elección del nivel de significancia

Se consideró al nivel de 0,05 para evaluar la prueba.

##### Prueba estadística

Tabla 53. Correlación de Pearson entre la dimensión Supervisión y la variable Depreciación

		Dimensión 5: Supervisión	Variable 2: Depreciación
Dimensión 5: Supervisión	Correlación de Pearson	1	0,241
	Sig. (bilateral)		0,387
	N	15	15
Variable 2: Depreciación	Correlación de Pearson	0,241	1
	Sig. (bilateral)	0,387	
	N	15	15

Nota: Elaboración propia a través del programa SPSS 26.

##### Interpretación

En la lámina de la investigación de Pearson se aprecia un valor de significancia de 0,387. El cual es máximo a 0,05. Ello quiere afirmar que no se rechaza la hipótesis nula, por lo cual se debe guiar que la supervisión no se relaciona con

la depreciación en la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de forma desactualizada durante el tiempo 2020.

## **V. DISCUSIÓN**

Los resultados obtenidos, representados a través de la estadística descriptiva, permiten discutir los alcances que ha tenido la investigación según los objetivos planteados. El objetivo general de la investigación se propuso evaluar el control interno en relación a la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco, durante el año 2020.

Al determinar la manera en que están relacionadas las variables de Control Interno y de Depreciación, se encuentra que la desactualización que presenta el sistema de gestión es el elemento común que permite interpretar esta relación; tal y como lo demuestran la contrastación de la hipótesis general, a través de la prueba estadística correlación de Pearson que utilizó un nivel de significancia del 0,05. De allí que al discutir este resultado con el sustento teórico que expresa que sólo la existencia de un manual de contabilidad, destaca que hay un instrumento con el fin ejercer el control interno pero no presupone la existencia de un sistema dentro de una institución. Tal y como lo afirma Rodríguez (2016), con respecto al proceso de improvisar y aquellos errores sistemáticos, pueden reemplazar distintas prácticas apropiadas del registro, lo cual puede llegar a crear una perturbación en el Control Interno y arrastrando con esto que los estados financieros sean razonables. Los activos fijos son parte importante de un balance contable y un adecuado control, logrado siguiendo la normativa actualizada, permite obtener un mejor control de sus gastos incurridos en sus activos fijos y obligará a los trabajadores a cuidarlos y protegerlos en beneficio de la institución.

En el caso del ambiente de control y su relación con la depreciación se determinó que no existe relación, lo cual trae como consecuencia que no se esté cultivando dentro de la institución un sano ambiente que promueva el control interno como parte de la filosofía organizacional. Por tanto, tal y como lo expresa Mantilla (2005) "Si no existe un ambiente de trabajo positivo existe mayor probabilidad y oportunidades para que las orientaciones de la dirección sean incumplidas; y por tanto, se produzca una distensión o incumplimiento de los controles, dando paso a una disminución de la moral de los trabajadores que puede afectar o influir en la actitud del mismo para cometer fraude contra la entidad".

Asimismo, al dar respuesta a la pregunta de investigación orientada a conocer sobre la forma como se relaciona la evaluación de riesgo, como

dimensión del control interno y la depreciación, el aspecto relacional entre ambas es la desactualización, a pesar de que la institución identifica y emplea métodos de análisis de riesgos, tal y como lo remiten los trabajadores encuestados, estos están desactualizados. Lo que indica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, en los objetivos de implementación del sistema de control interno, en su inciso b que orienta que se debe salvaguardar los bienes y recursos del Estado de cualquier evento irregular o circunstancia que pueda llegar a perjudicarlos (CG,2019). De allí que, es importante utilizar métodos actualizados de evaluación de riesgos frente a los activos fijos.

Al dar respuesta a la interrogante de investigación ¿De qué manera se relaciona la actividad de control y la depreciación de la UERSSAF durante el año 2020? Los resultados reflejan que casi la mitad de los encuestados se mostró indeciso al indicar que hay buenos mecanismos de riesgos para prevenir la presencia de amenazas que retrasen o anulen los objetivos planteados e indican que aún existen carencias para poder determinar y tomar medidas preventivas contra la aparición de cambios que puedan desestabilizar el entorno de la institución. Lo que se interpreta como una necesidad de actualización y mejorar la implementación de actividades de control interno enmarcadas en políticas y procedimientos que permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos de manera correcta.

En relación al establecimiento de medios, tiempos y formas de ejecución entre los trabajadores para cumplir con sus funciones de control interno en función de la depreciación, en todos los ítems, relacionados la mayoría expresa que si se efectúa en el tiempo establecido y de manera oportuna. Sin embargo, dudan al momento de definir si las formas de comunicación son las más adecuadas en el sentido de tener mayor grado de apertura y eficacia de las mismas como un aspecto crucial del mejoramiento permanente del sistema de control. Los resultados obtenidos avalan la postura de Rodríguez (2016) al señalar que se cuenta con la presencia de obstáculos en la organización que pueden llegar a dificultar o imposibilitar que se pueda dar un proceso comunicativo de forma efectivo con respecto a la data. Llegando a afirmar que se convierte en un hecho común, que exista una ausencia en la comunicación entre las distintas dependencias de un ente organizacional, por tal motivo, el acatamiento de los distintos procesos y políticas es un hecho que se deja

abierto a la espontaneidad, algo que resulta en un ejercicio perjudicial para la empresa pues en su gran parte puede afectar de forma sustancial el registro oportuno y de manera sistemática de los distintos sucesos económicos que finalizan perturbando la razón de los estados financieros.

En el mismo sentido, los resultados obtenidos para la dimensión supervisión permiten interpretar en la evaluación realizada que existe un gran cantidad de personas, dentro de la red ejecutora, que consideran que no hay el monitoreo adecuado para sistematizar la información recolectada; admiten que hacen falta estrategias de seguimiento del sistema de control interno que permitan observar las actividades que se efectúan para evaluar la calidad del funcionamiento de la auditoría. Por lo cual, la institución tendría que responsabilizarse más por emplear las estrategias de supervisión, seguimiento, y el costo que conlleve a ello. Por tanto, este resultado permite contrastar con la teoría de acuerdo a lo afirmado por Jiménez et.al (2020) cuando resalta la importancia de la supervisión dentro de los sistemas de control interno, se indica que el proceso de la vigilancia y de la estimación del Control Interno, conforma una tarea que corresponde a la planificación de una auditoría, a través de la cual el auditor puede alcanzar una visión resumida del sistema de Control Interno, con el propósito de determinar el riesgo de control y lograr captar cuáles son las zonas críticas que tiene la empresa, esto contribuirá a poder tomar acciones para corregirlas.

Con respecto a la variable depreciación, la discusión de los resultados en función con las posturas teóricas que los avalan, se encontró que la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha utilizado métodos desactualizados durante el año 2020. La mayoría de los encuestados está totalmente de acuerdo con que el método lineal es el más utilizado por la institución y expresan duda en relación a otros métodos que pudieran resultar más efectivos pero que pueden ser de mayor complejidad.

Al contrastar el resultado con la literatura, se evidencia que el método lineal es el más utilizado por las empresas para calcular la depreciación de los activos; sin embargo, Ehow (s.f) establece algunas desventajas que tiene este método de depreciación como por ejemplo, cuando los activos van envejeciendo, estos tienen menor eficiencia, los costos de reparación, frecuentemente, pueden incrementarse con el transcurrir del tiempo, en tercer

lugar, la depreciación en línea recta no toma en consideración la ausencia de la eficiencia o el aumento de los gastos en reparación durante los últimos tiempos, por esta razón, no resulta tan apropiada para aquellos activos de elevado costo como el inmovilizado material, en cuarto aspecto, se hace difícil estimar con claridad el periodo de vida funcional que tienen algunos activos y en quinto aspecto, el método de depreciación en línea recta no debe ser empleado cuando la vida útil del activo sea impredecible. Por lo que, como aspecto relevante de la evaluación realizada es importante considerar el tipo de método que se está empleando y valorar la utilización de otro que aportaría más ventajas al mejoramiento del sistema de control interno.

Para ello, es necesario llevar un control actualizado de los activos fijos, como parte de un sistema de gestión eficiente, es preciso conocer y hacer monitoreo de dónde y en qué estado se encuentran los objetos de propiedad de la institución. Esta postura avala lo que plantea Castro (2019) cuando expresa que dentro de las ventajas de llevar un control adecuado en lo que respecta a la desvalorización de los activos fijos, se encuentran en la capacidad de sacar hacia adelante cierta data cruzada con distintos estados financieros, tener conocimiento del valor que tiene cada activo y cuál es su vida útil, así como su localización, el estado en el que está, el personal que está a cargo de este de forma responsable, una mejor habilidad para poder tomar elecciones con respecto a la inversión de los activos, aprovecharlos de mejor manera y tener conocimiento de los distintos lapsos de mantenimiento, sus transferencias y cualquier tipo de movimiento que se haya ejecutado en cada uno de los activos fijos. De allí que, el establecimiento de criterios en los bienes, para tener confiabilidad, veracidad y eficacia, debe ser producto de un buen sistema de información de control de activos.

## **VI. CONCLUSIONES**

La evaluación realizada al control interno en relación a la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020 permitió analizar la forma en que se viene implementado la gestión de control con respecto a la normativa y cumplimiento de los aspectos teóricos conceptuales que rigen el funcionamiento óptimo de las instituciones públicas. Los resultados de la evaluación reflejan que existe desactualización de los métodos, formas y procedimientos acordes a las actuales regulaciones sobre los procesos pertinentes de auditoría. En relación a los objetivos específicos planteados como ruta del estudio, se concluye que:

i) Se determina que la baja relación que existe entre el ambiente de control y la depreciación no favorece la construcción de una cultura organizacional donde se promueva el sentido de pertenencia de los trabajadores con la institución. Los directivos no toman en cuenta las actuales tendencias de planificación estratégica donde el factor humano es un factor importante dentro de un sistema de control interno para lograr la eficacia requerida dentro de un ambiente positivo de crecimiento institucional.

ii) Se logró determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la depreciación, caracterizada por la falta de actualización de las técnicas, métodos y procedimientos para prevenir los riesgos por parte de la alta dirección durante el año 2020, a través de políticas de control adecuadas para la entidad. A fin de asegurar los procesos adecuados de supervisión de riesgos que conlleve a reducirlos a un nivel aceptable.

iii) La evaluación permitió determinar que la actividad de control y la depreciación se relacionan en la desactualización que tienen los procedimientos y la segregación de funciones originando debilidades materiales o deficiencias significativas en la gestión de control, lo que puede conllevar a una mayor posibilidad de fraude, errores o irregularidades en los procesos y reportes financieros.

iv) Se determinó que la relación de la información y comunicación y la depreciación es que existe un alto grado de inconformidad sobre la socialización de los procesos y procedimientos a través de la comunicación interna y externa en la institución.

v) Finalmente, se determinó que la relación entre la supervisión y la depreciación está percibida como debilidad en los métodos empleados para dar

seguimiento periódico a los procesos de control interno, no existen indicadores que permitan evaluar el desempeño de la gestión de control interno, ni planes de acción que contemplen con actividades y fechas de ejecución la realización de este tipo de funciones.

## **VII. RECOMENDACIONES**

En atención a los resultados obtenidos se recomienda al equipo de gestión de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco lo siguiente:

- 1.- Actualizar la normativa de implementación del sistema de control interno a la última Directiva vigente N° 006-2019-CG/INTEG.
- 2.- Actualizar el plan estratégico institucional con acciones específicas para la promoción de los valores institucionales en pro de cultivar el sentido de pertenencia y obligatoriedad de preservar los activos fijos.
- 3.- Utilizar métodos de evaluación y análisis de riesgos actualizados
- 4.-Abrir canales de comunicación eficaces con el propósito de mejorar el control dentro de la institución.
- 5.-Repotenciar política y dinámica de transferencia de información.
- 6.-Diseñar un manual de procedimientos, basado en la norma técnica que permita a los supervisores realizar un monitoreo y seguimiento de control interno en relación con los activos fijos de la institución.
- 7.- Evaluar el método de depreciación utilizado en la institución, valorando sus ventajas y desventajas, en función de la vida útil y valor de los activos, y no solo utilizarlo porque es el más sencillo y fácil

## Referencias

- Castro, J (2019)** ¿Qué son los activos fijos? Control, depreciación y ejemplos en la era digital. Corponet, México. <https://blog.corponet.com.mx>
- Coila Turpo, Teófila (2017)** Control interno en el proceso de gestión de control patrimonial de bienes inmuebles y el nivel de consistencia del estado de situación financiera, del Comité de Administración de la Zona Franca de Tacna, año 2014. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3458>.
- Contraloría General de la República (2014)** Marco Conceptual del Control Interno. [www.oas.org](http://www.oas.org)
- COSO III (2013)** El Control Interno. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. <https://www.aec.es>
- COSO II (2004)** Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (Marco integrado de Gestión de Riesgos. <https://www.aec.es>
- Chuco Q, Lizeth (2018)** “Registro del inventario de bienes muebles en el Sistema integrado de Gestión Administrativa en la Unidad de gestión educativa local Canchis - Cusco, Año 2017”. Universidad Andina del Cusco. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2053>
- Ehow (s.f)** "Ventajas y desventajas de la depreciación en línea recta". Recopilado de [http://www.ehowenespanol.com/ventajas-desventajas-depreciacion-linea-recta-info\\_432866/](http://www.ehowenespanol.com/ventajas-desventajas-depreciacion-linea-recta-info_432866/). El 31 de julio de 2017.
- Guerrero, H (2009)** Control de Inventarios. Bogota: Colombia, Ecoe Ediciones.
- Guerrero R, Gloria (2014)** “Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del honorable gobierno provincial de Tungurahua”. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría. [www.redalyc.com](http://www.redalyc.com)
- Jiménez-Rodas, Eugenia Marisol et al.** Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. Dominio de las Ciencias, [S.l.], v. 6, n. 1, p. 526-551, abr. 2020. ISSN 2477-8818. Disponible en: <<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1159>>. Fecha de acceso: 10 mar. 2021 doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159>
- Leal, Alfredo y Oliva, Karim (2012).** Criterios para la gestión de sistemas de inventario. Revista Tecnocientífica URU. Volumen 2. Venezuela. (Pp 1-12). Volumen 15, No. 3. Venezuela. (Pp 509-518)
- Ley general del Sistema Nacional de Bienes Estatales, N° 29151 (2007) <https://www.peru.gob.pe/>
- Mendoza, Walter, Maria Delgado, Tania García, Isabel Barreiro (2018)** El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector

público <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206>  
URL:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

**MINSA (2017)** Sistema de Control Interno del Ministerio de Salud SCI.  
<https://www.minsa.gob.pe/sci>

**Palacios, K. (2018).** Evaluación de los controles de gestión y control de activos fijos del sub rubro maquinarias y equipos de la empresa peruana JUEGOS DIVERTIDOS S.A. (Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Contador Público). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.

Peña, Omaira, Silva, Rafael Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. Telos [en línea]. 2016, 18(2), 187-207[fecha de Consulta 21 de Noviembre de 2020]. ISSN: 1317-0570. Disponible en:  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>

**Rodríguez, M (2016)** “¿Por qué fallan los sistemas de control interno en las empresas?”. Red Global de Conocimientos en auditoría y control interno.  
<https://www.auditool.org>

**Sánchez, J (2016)** Depreciación y Amortización. <https://economipedia.com/>

**Toro, M y Ángel Bastidas (2011)** Gestión de inventarios como factor de competitividad en el sector metalmecánico de la región occidental de Venezuela. Revista de Ciencias Sociales.

**Vásquez B, Roberto (2019)** Depreciación.<https://economipedia.com/>

## **Anexos**

**Anexo A**

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A  
TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) : **Mg. Rosario Grijalva Salazar**  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: CONTROL INTERNO Y DEPRECIACIÓN EN LA UNIDAD EJECUTORA RED DE SALUD SAN FRANCISCO DURANTE EL PERIODO 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

**FLORES DEL VILLAR JULIAN MAXIMO**

D.N.I: 41826215

Si hay suficiencia  
**Mg. Rosario Grijalva Salazar**  
DNI 09629044  
Auditoria

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) : **Dr. Pedro Costilla Castillo**  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

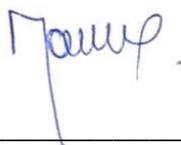
El título nombre de mi proyecto de investigación es: CONTROL INTERNO Y DEPRECIACIÓN EN LA UNIDAD EJECUTORA RED DE SALUD SAN FRANCISCO DURANTE EL PERIODO 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

**FLORES DEL VILLAR JULIAN MAXIMO**

D.N.I: 41826215

Si hay suficiencia  
**Dr. Pedro Costilla Castillo**  
DNI 09925834

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable 01**

#### **CONTROL INTERNO**

Definición:

“Es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización en términos de eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos” (COSO, 2013)

La variable Control Interno es la médula fundamental de toda organización, emana las directrices para promover la integración de los sistemas de gestión de calidad total permitiendo la optimización de los recursos.

Se evaluará el control interno durante el periodo establecido.

#### **DIMENSIONES DE LA VARIABLE 01:**

Dimensión 1

**AMBIENTE DE CONTROL:** Donde los valores y filosofía institucional, es decir lo que conforma la cultura organizacional, son considerados importantes para generar en los trabajadores una visión compartida que contribuya a reducir los riesgos y a ejecutar acciones permanentes de control desde un sentido de pertenencia

Dimensión 2

**EVALUACIÓN DE RIESGOS:** Referida a la identificación y análisis de los riesgos relevantes

Dimensión 3

**ACTIVIDADES DE CONTROL:** Contiene las políticas y procedimientos que permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos

Dimensión 4

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** donde se establecen los medios, tiempos de ejecución y formas de comunicación entre los trabajadores para cumplir con sus funciones

Dimensión 5

**SUPERVISIÓN:** Estima las formas con las cuales se realizará el monitoreo y seguimiento

**Variable 02:**

### **DEPRECIACIÓN**

Definición:

La disminución en el valor de mercado de un bien, la disminución en el valor de un activo para su propietario, o la asignación del costo de uso o demerito de un activo a lo largo de su vida útil

#### **DIMENSIONES DE LA VARIABLE 02:**

Dimensión 6

**MÉTODOS DE DEPRECIACION:** Se denomina método de depreciación a la mecánica utilizada para distribuir el costo actualizado del bien tomando en cuenta sus años de vida útil estimados, horas de trabajo, unidades de producción o cualquier otro parámetro aceptado por normas contables

Dimensión 7

**INFORMACION DE CONTROL DE ACTIVOS:** donde se establece ciertos criterios en los bienes para tener confiabilidad, veracidad y eficacia

Dimensión 8

**VIDA UTIL:** es el periodo de tiempo que se espera utilizar un activo de una empresa, bajo una actividad económica eficiente. Como Activo fijo de una empresa nos referimos a bienes que tienen una duración dentro del ciclo económico superior a un año

Dimensión 9

**VALOR DE LOS ACTIVOS:** se encuentra registrado en el balance una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variable 01: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>Cultura Organizacional</b>	El ambiente de control permite conformar la cultura organizacional para mejorar el control interno de la institución	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Visión Compartida</b>	Un adecuado ambiente de control se establece por medio de la visión compartida, contribuyendo a reducir los riesgos y mejorar el control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	<b>Identificación de Riesgos</b>	La identificación de riesgos permite evitar del impacto y la probabilidad de que una amenaza o una serie de eventos puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Métodos de análisis de riesgos</b>	Los métodos de análisis de riesgos permiten identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios que influyen en el entorno como en el	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo

		interior de la institución.	En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>Políticas</b>	Las políticas permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos como parte de las actividades de control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Procedimientos</b>	Los procedimientos permiten obtener resultados para una adecuada actividad de control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Prevención</b>	La prevención afronta de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso como parte de la actividad de control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Ejecución</b>	La ejecución de actividades de control interno garantiza que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>Medios</b>	La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización mejorando el control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo

			En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Tiempos</b>	La información y comunicación del control interno debe proveerse en el tiempo establecido y de manera oportuna	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Formas</b>	Las formas de comunicación presentan un grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas mejorando el control interno	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>Formas de monitoreo</b>	Las formas de monitoreo en la supervisión permiten recolectar, analizar y utilizar sistemáticamente la información para hacer seguimiento al progreso de un programa	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Estrategias de seguimiento</b>	Las estrategias de seguimiento del sistema de control interno permite observar las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento de la auditoria	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

**Variable 02: DEPRECIACION**

<b>METODOS DE DEPRECIACION</b>	<b>Método lineal</b>	El método lineal en la depreciación permite la amortización ante en el tiempo producto de dividir el valor del bien o activo por la vida útil del mismo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Método de suma o depreciación acelerada</b>	El Método de suma o depreciación acelerada es un método de depreciación que permite pagar una mayor cuota de depreciación del activo durante su primer año de vida útil.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Método de reducción</b>	El Método de reducción, como método de depreciación, se contabiliza el valor de salvamento y se compara con el valor del activo	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Método decreciente</b>	A través del método decreciente se realizan depreciaciones de cuotas más altas en los primeros años para que más tarde las cuotas sean inferiores.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>INFORMACION DE CONTROL ACTIVOS</b>	<b>Confiabilidad</b>	El control de activos permite afianzar la confiabilidad de la	Totalmente de acuerdo De acuerdo

		información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones.	Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Veracidad</b>	La verificación debe realizarla una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable para obtener información de control de activos	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Eficacia</b>	El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan, como información de control de activos	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>VIDA UTIL</b>	<b>Deterioro por uso</b>	El deterioro por uso del activo incrementa los gastos y disminuye la utilidad y vida útil de los activos	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Obsolescencia</b>	La pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto	Totalmente de acuerdo De acuerdo

		deducible del periodo	Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Tasas de depreciación</b>	Las tasas de depreciación determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Precio de compras</b>	El precio de compra se asigna al importe pagado por el activo sujeto a la depreciación	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<b>Mejoras</b>	Las mejoras efectuadas son cargadas al costo del activo y reflejadas en el estado de situación financiera.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
<b>VALOR DE LOS ACTIVOS</b>	<b>Valuación del deterioro</b>	El avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en cada fecha del estado de situación financiera.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:” EL CONTROL INTERNO Y LA DEPRECIACIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA RED DE SALUD SAN FRANCISCO DURANTE EL PERIODO 2020”**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>A</b>	El ambiente de control permite conformar la cultura organizacional para mejorar el control interno de la institución							
<b>B</b>	Un adecuado ambiente de control se establece por medio de la visión compartida, contribuyendo a reducir los riesgos y mejorar el control interno							
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
<b>A</b>	La identificación de riesgos permite evitar del impacto y la probabilidad de que una amenaza o una serie de eventos puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos							
<b>B</b>	Los métodos de análisis de riesgos permiten identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios que influyen en el entorno como en el interior de la institución.							
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>A</b>	Las políticas permiten asegurar la ejecución de las acciones de prevención y reducción de riesgos como parte de las actividades de control							
<b>B</b>	Los procedimientos permiten obtener resultados para una adecuada actividad de control.							
<b>C</b>	La prevención afronta de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso como parte de la actividad de control.							
<b>D</b>	La ejecución de actividades de control garantiza que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.							
	<b>DIMENSION 4</b>							

<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
<b>A</b>	La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización mejorando el control interno							
<b>B</b>	La información y comunicación del control interno debe proveerse en el tiempo establecido y de manera oportuna							
<b>C</b>	Las formas de comunicación presentan un grado de apertura y eficacia acorde a las necesidades de información internas y externas mejorando el control interno							
	<b>DIMENSION 5</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>5</b>	<b>SUPERVISIÓN</b>							
<b>A</b>	Las formas de monitoreo en la supervisión permiten recolectar, analizar y utilizar sistemáticamente la información para hacer seguimiento al progreso de un programa							
<b>B</b>	Las estrategias de seguimiento del sistema de control interno permite observar las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento de la auditoría							
	<b>DIMENSION 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>6</b>	<b>MÉTODOS DE DEPRECIACION</b>							
<b>A</b>	El método lineal en la depreciación permite la amortización ante en el tiempo producto de dividir el valor del bien o activo por la vida útil del mismo.							
<b>B</b>	El Método de suma o depreciación acelerada es un método de depreciación que permite pagar una mayor cuota de depreciación del activo durante su primer año de vida útil.							
<b>C</b>	El Método de reducción, como método de depreciación, se contabiliza el valor de salvamento y se compara con el valor del activo							
<b>D</b>	A través del método decreciente se realizan depreciaciones de cuotas más altas en los primeros años para que más tarde las cuotas sean inferiores.							
	<b>DIMENSION 7</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>7</b>	<b>INFORMACION DE CONTROL DE ACTIVOS</b>							

<b>A</b>	El control de activos permite afianzar la confiabilidad de la información financiera y comprobar la eficiencia de las operaciones.							
<b>B</b>	La verificación debe realizarla una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable para obtener información de control de activos							
<b>C</b>	El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan, como información de control de activos							
	<b>DIMENSION 8</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>8</b>	<b>VIDA UTIL</b>							
<b>A</b>	El deterioro por uso del activo incrementa los gastos y disminuye la utilidad y vida útil de los activos							
<b>B</b>	La pérdida del valor por obsolescencia no es un gasto deducible del periodo							
<b>C</b>	Las tasas de depreciación determinan el importe depreciable del activo para ser deducido como gasto							
<b>D</b>	El precio de compra se asigna al importe pagado por el activo sujeto a la depreciación							
<b>E</b>	Las mejoras efectuadas son cargadas al costo del activo y reflejadas en el estado de situación financiera.							
	<b>DIMENSION 9</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>9</b>	<b>VALOR DE LOS ACTIVOS:</b>							
<b>A</b>	El avalúo de deterioro de activos de larga duración (definida o indefinida) es realizado en cada fecha del estado de situación financiera.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ ]        Aplicable después de corregir [ ]        No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.**

**DNI:**.....

**Especialidad del validador:**.....

**Lima .....de.....del 20.....**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando

-----  
**Firma del Experto Informante.**

Si hay suficiencia  
**Mg. Rosario Grijalva Salazar**  
DNI 09629044  
Auditoria

Si hay suficiencia  
**Dr. Pedro Costilla Castillo**  
DNI 09925834

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y DEPRECIACIÓN EN LA UNIDAD EJECUTORA RED DE SALUD SAN FRANCISCO DURANTE EL PERIODO 2020.			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Aplicada 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Longitudinal 4. POBLACIÓN Está constituida por 41 establecimientos de salud de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco del Departamento de Ayacucho. MUESTRA
¿De qué manera se relaciona el control interno y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?	Determinar la relación del control interno y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020.	El control interno se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?	Determinar la relación del ambiente de control y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020.	El ambiente de control se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020.	

<p>¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgo y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera se relaciona la actividad de control y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera se relaciona la información y comunicación con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?</p>	<p>Determinar la relación de la evaluación de riesgo y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020.</p> <p>Determinar la relación de la Actividad de control y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020.</p> <p>Determinar la</p>	<p>La evaluación de riesgo se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020</p> <p>La Actividad de control se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020</p> <p>La información y comunicación se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera</p>	<p>Está constituida por 12 establecimientos de salud de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco del Departamento de Ayacucho, correspondiente al 30% de la población total.</p> <p>5. TÉCNICA</p> <p>Encuesta</p> <p>6. INSTRUMENTOS</p> <p>Cuestionario.</p>
---	--	---	--

<p>¿De qué manera se relaciona la supervisión con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?</p> <p><b>DEPRECIACION</b></p> <p>¿De qué manera se relaciona Los Métodos de depreciación con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera se relaciona la información de control activos con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el</p>	<p>relación de la información y comunicación y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020.</p> <p>Determinar la relación de la supervisión y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020.</p> <p>Determinar la relación de Los Métodos de depreciación y la depreciación de la Unidad</p>	<p>desactualizada durante el periodo 2020</p> <p>La supervisión se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020</p> <p>Los Métodos de depreciación se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020</p> <p>La información de control activos se relaciona con la depreciación de la</p>	
---	--	--	--

<p>periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera se relaciona La vida útil con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera se relaciona el valor de los activos con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020?</p>	<p>Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020</p> <p>Determinar la relación de la información de control activos y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020</p> <p>Determinar la relación de La vida útil y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020</p>	<p>Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020</p> <p>La vida útil se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020</p> <p>El valor de los activos se relaciona con la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco ha funcionado de manera desactualizada durante el periodo 2020</p>	
---	--	--	--

	<p>Determinar la relación del valor de los activos y la depreciación de la Unidad Ejecutora Red de Salud San Francisco durante el periodo 2020</p>		
--	--	--	--

		.	
--	--	---	--