



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de
Administración de la dirección de Salud Apurímac II, año 2021**

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

AUTORES:

Fernández De La Cruz, Guillermo Santiago ([ORCID 0000-0003-4937-8517](https://orcid.org/0000-0003-4937-8517))

Sosa Blas, Juan Edwin ([ORCID 0000-0002-9436-0044](https://orcid.org/0000-0002-9436-0044))

ASESOR:

Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto ([ORCID 0000-0002-0782-7364](https://orcid.org/0000-0002-0782-7364))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Interno

Fraude

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatorias

A mi cariñosa esposa Edith por su apoyo y consejos.

A mis hijas Daira y Valeria por estar atentos a seguir adelante en mis estudios.

Guillermo Santiago

A mi familia por haber sido mi apoyo incondicional a lo largo de toda mi carrera profesional, que me acompañan siempre en cada momento importante de mi vida, inculcándome sus fortalezas, virtudes y valores.

Juan

Agradecimientos

A Dios por ayudarnos a terminar este proyecto, por darnos la fuerza y el coraje para hacer este sueño realidad.

A la Universidad Cesar Vallejo por permitirnos concluir con esta etapa de nuestra formación profesional.

A la dirección de Salud Apurímac II, por brindarnos todas las facilidades para poder realizar nuestro proyecto de investigación.

A nuestro asesor Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva por sus valiosas y constructivas sugerencias durante el proceso de la elaboración de la tesis.

Índice de Contenidos

Dedicatorias	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de Tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis	16
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	17
3.5. Procedimientos	20
3.6. Métodos de Análisis de Datos.....	21
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIONES	28
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS.....	33
ANEXOS	38
Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables	
Anexo 2. Matriz de consistencia	
Anexo 3. Matriz Instrumental	
Anexo 4. Instrumento de recolección de datos - Cuestionario	
Anexo 5. Autorización de la empresa	
Anexo 6. Declaratoria de Originalidad de los Autores	
Anexo 7. Validación del instrumento por juicio de expertos	

Índice de Tablas

Tabla 1. Datos de juicio de expertos	18
Tabla 2. Interpretación del coeficiente de Cronbach	20
Tabla 3 Interpretación de coeficientes	21
Tabla 4 Resumen del Modelo	23
Tabla 5 ANOVA	24
Tabla 6 Coeficientes	24
Tabla 7 Coeficientes de las dimensiones de riesgo de fraude	25
Tabla 8 Control Interno	56
Tabla 9 Evaluación de riesgo.....	58

Resumen

El presente investigación tuvo como objetivo principal determinar en qué medida el Control Interno influye sobre el Fraude, en la oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021. El estudio fue de tipo explicativo, diseño no experimental de corte transversal, debido a que la información de la variable no fue manipulada y enfoque cuantitativo, el instrumento para la recolección de datos fue una encuesta realizado a 50 trabajadores de la oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II. Quienes forman la población del estudio. Los resultados del estudio concluyen en que existe una relación significativa entre la variable control interno y fraude de los trabajadores, se obtuvo un nivel bajo de influencia en la dimensión fraude con un 36%, seguidamente los niveles muy bajo y medio tiene un mismo porcentaje con 10%, por último, el nivel muy alto de fraude es de 20%, asimismo, se encontró que existe una relación significativa entre el control interno y el riesgo de corrupción, se obtuvo un nivel muy bajo y alto por igual con 26% ambos de influencia en la dimensión riesgo de corrupción, el nivel medio y bajo tienen una pequeña diferencia el cual es 22% y 20% respectivamente, finalmente solo el 6% está ubicado en el nivel muy alto de riesgo de corrupción, también se encontró que existe una influencia significativa entre el control interno y el riesgo de apropiación ilegal de activos con un nivel alto y bajo en la dimensión apropiación ilegal de activos con un 28%, también, se encontró un nivel muy bajo de riesgo de apropiación ilegal de activos con un 20%, finalmente existe solo 10% de nivel medio de apropiarse ilegalmente de activos. Del mismo modo se encontró que existe una influencia significativa entre el control interno y el riesgo de fraude en información financiera el cual representa el 30%, el nivel muy bajo y nivel alto no tiene una diferencia significativa cada una tiene 20% y 24% respectivamente, por último, existe un tal solo el 8% de nivel muy alto de correr riesgo de fraude en información financiera.

Palabras claves: Control Interno, Fraude, Evaluación de Riesgos, Monitoreo, Riesgo de Corrupción.

Abstract

The main objective of this research was to determine to what extent Internal Control influences Fraud, in the Administration office of the Apurímac II Health Directorate, year 2021. The study was of an explanatory type, non-experimental cross-sectional design, because the information of the variable was not manipulated and the quantitative approach was used, the instrument for data collection was a survey of 50 workers from the Administration office of the Apurímac II Health Directorate. Who make up the study population. The results of the study conclude that there is a significant relationship between the internal control variable and worker fraud, a low level of influence was obtained in the fraud dimension with 36%, followed by the very low and medium levels having the same percentage with 10%, finally, the very high level of fraud is 20%, there was, it was found that there is a significant relationship between internal control and the risk of corruption, a very low and high level was obtained equally with 26% both of influence in the risk of corruption dimension, the medium and low levels have a small difference which is 22% and 20% respectively, finally only 6% is located in the very high level of risk of corruption, it was also found that there is a significant influence between internal control and the risk of illegal appropriation of assets with a high and low level in the dimension of illegal appropriation of assets with 28%, also, a very low level of risk of illegal appropriation of assets was found with 20%, finally there is only 10% average level of illegal appropriation of assets. In the same way, it was found that there is a significant influence between internal control and the risk of fraud in financial information, which represents 30%, the very low level and high level do not have a significant difference, each one has 20% and 24% respectively. Lastly, there is only a very high level 8% of being at risk of financial reporting fraud.

Keywords: Internal Control, Fraud, Risk Evaluation, Monitoring, Corruption Risk.

I. INTRODUCCIÓN

La disminución del riesgo dentro de una empresa está ampliamente ligado a la aplicación de sistemas de control interno, implementados para generar la calidad de servicio mediante la mejora continua y de este modo alcanzar el logro de los objetivos propuestos. En un entorno más globalizado marcado por el crecimiento económico y el advenimiento de tecnologías modernas y nuevos modelos de negocio, existe una necesidad urgente de que las empresas que luchan por la sostenibilidad en el tiempo, lo que implica el uso de sistemas de control interno para lograr detectar y/o evitar a tiempo el fraude y otros riesgos en todos los niveles de la empresa, ya sea administrativo o contable (Chávez, 2019).

Las crisis financieras afectan al conjunto de la sociedad en su conjunto, con muchas empresas quebradas y otras recurriendo a malas prácticas como la presentación de estados financieros alterada por el inevitable fraude, todo por la falta o inadecuada aplicación de los controles internos en operaciones como en la presentación de información financiera de la empresa que demuestre la subutilización de los recursos administrados por entidades públicas y / o privadas (Mendoza-Zamora et al., 2018).

El manejo de las empresas es delegado a terceras personas, siendo estas altamente calificadas y que cumplen un perfil, empero, los fraudes podrían ser cometidos por un cierto grupo de individuos que valiéndose de sus altos cargos que aprovecharían la mínima oportunidad para planear y ejecutar ese delito que contraviene los objetivos y pone en riesgo los recursos de las entidades. A menudo ocurre por la ausencia, falencias e inadecuada uso del sistema de control interno en consecuencia, se puede tomar las medidas correctivas para prevenir este tipo de riesgos (Grisanti, 2016).

Un control interno inadecuado también implicaría la comisión de un delito; corrupción o abuso de poder para beneficio personal o para un pequeño grupo, incluyendo sobornos, malversación, fraude, influencia política / nepotismo y desembolsos informales, entre otras prácticas negativas, que llevarían al fracaso de los Sistemas de Salud. La corrupción incluye factores a nivel individual en otros casos involucra a múltiples personas, tales como presiones financieras, existencia de conflictos de interés, las estrategias anticorrupción como la

transparencia de los empleados, la rendición de cuentas y la participación de la sociedad civil pueden influir en el riesgo de corrupción (Vian, 2019).

Un estudio realizado en el Ministerio de Salud de la Franja de Gaza (MINSA) recomendó la necesidad de que esa institución adopte principios o directrices para realizar el debido control interno en busca de la buena gobernanza en el sector de la salud y el aplique con prontitud para garantizar la transparencia, la divulgación y la responsabilidad. (Abu, 2020).

La Dirección de Salud Apurímac II, se dedica de brindar atención integral en salud y atención de servicios que realiza el Primer Nivel de Atención, pertenece al Gobierno Regional de Apurímac, sector salud, identificado con RUC: 20199917928, se encuentra ubicado en Jr. Túpac Amaru N° 135 Provincia y Distrito Andahuaylas – Departamento de Apurímac.

El problema que surge en este estudio es la deficiencia que tiene el área de contabilidad y administración en relación al control interno y el riesgo de fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en 2021, puesto que dentro de las herramientas administrativas llevadas a cabo dentro de la institución es el control interno ante los lineamientos, en el cual se diseñan e implementan objetivos claros del establecimiento y se reducen significativamente los riesgos, en este sentido se realiza esta investigación para determinar si el control interno afecta significativamente el riesgo de fraude en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021, con el que se debe diseñarse e implementarse para lograr los objetivos del instituto y mitigar los riesgos.

La sociedad civil organizada y el personal administrativo han trabajado en enfoques anticorrupción para controlar la corrupción y promover la atención médica universal en los procedimientos y sistemas y la influencia que genera en los resultados de salud, revisando la historia y presentaciones sobre el tema.

En la presente investigación se planteó como problema principal: ¿En qué medida el Control Interno influye sobre el fraude, en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021?, y como problemas específicos: ¿En qué medida el control interno influye sobre el riesgo de corrupción en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021?, ¿En qué medida el control interno influye sobre riesgo de la apropiación ilícita de activos en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año

2021? y ¿En qué medida el control interno influye sobre el riesgo de fraude de información financiera en la en la Oficina de Administración Dirección de Salud Apurímac II, año 2021?

El estudio tiene un valor teórico, ya que con él se podrá comprender mejor el comportamiento del control interno y fraude en la gestión sanitaria de Apurímac II como las variables de estudio. Asimismo, el estudio beneficiará a los trabajadores, agentes colaboradores y tomadores de decisiones en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II. Por otro lado, el estudio es útil para conocer el grado de influencia que existe entre el control interno y el fraude en esta institución de salud, además de considerar el estudio como un precedente para futuras investigaciones.

Esta investigación tiene como objetivo proporcionar información sobre el control interno, ya que muchas instituciones públicas y / o privadas están expuestas a riesgos, incluido el fraude. Entre las causas que dan camino a la situación de fraude se encuentra la falta de implementación de controles internos en los procesos o tenerlos, sin embargo, tienen escasez de eficacia y adecuación, lo que hace propensa a la institución y genera la necesidad de contar con políticas que permitan la prevención o detección oportuna de cualquier riesgo (Vera, 2020, p. 8).

La investigación planteó como objetivo general: Determinar en qué medida el Control Interno influye sobre el Fraude, en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021, así mismo se planteó tres objetivos específicos, los cuales son: Determinar en qué medida el control interno influye sobre el riesgo de corrupción en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021, determinar en qué medida el control interno influye sobre el riesgo de apropiación ilícita de activos en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021 y determinar en qué medida el control interno influye sobre el riesgo de fraude de información financiera en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021

La hipótesis general que se planteo es: El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de fraude en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021, así mismo se planteó tres hipótesis específicas, que vienen a ser: El control interno influye de manera significativa

sobre el riesgo de corrupción en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021, El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de apropiación ilícita de activos en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021, y El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de fraude de información financiera en la Oficina de Administración en la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021.

Para más detalle de los Objetivos e Hipótesis se encuentran en el Anexo 2 matriz de consistencia.

II. MARCO TEÓRICO

Para el presente estudio, se consideró algunos antecedentes internacionales, en Colombia Ardilla y Rojas (2020) quienes en su investigación desarrollaron como herramienta de evaluación del control interno en todas sus operaciones y buscar la reducción de los riesgos que se presentan, esta herramienta como tal por su dinamismo permite que tanto los funcionarios y usuarios de la empresa del sector de salud en Bucaramanga puedan aplicarla. Como procesamiento metodológico desarrollado se dio uso al nivel descriptivo, medio por el cual se identifican características y actitudes de procesamiento interno mediante el diagnóstico y determinación del tipo de control contable existente. El método fue inductivo y el muestreo de algunas empresas se realizó por medio de encuestas que mostraban cuánto control había entre sus actividades y generalizaban los resultados obtenidos. Con todo esto fue posible

Alcanzar el desarrollo de una herramienta de acceso general que permita a los usuarios de información dando pase a la evaluación del desempeño de la organización en su totalidad relacionado con las operaciones contables y financieras; también porque gracias la adecuada ejecución de los componentes de control interno basados en COSO III se han logrado buenos resultados, minimizando cualquier tipo de riesgo de fraude e inconsistencias en la información de los hechos económicos.

En Ecuador, Anchundia (2021), quien plantea en su investigación su objetivo general el analizar el entorno de control interno en la prevención del fraude para conocer la contribución que tiene este componente en el desarrollo y establecimiento de un buen sistema de control interno en las organizaciones. Este trabajo se desarrolló mediante el enfoque cualitativo, de alcance descriptivo y explicativo y diseño no experimental. Como técnica de recolección de datos se empleó la revisión de documentos y lista de verificación se utilizó como herramienta. Los resultados mostraron que el entorno de control interno es indispensable para la consolidación del control interno y que su adecuada aplicación y supervisión ayudará a mitigar los riesgos y prevenir el fraude.

En Ecuador, Meza (2020), en su investigación analizó el uso de las diferentes herramientas de control interno para la descubrimiento y prevención del lavado de activos en los bancos. La metodología fue cualitativa de tipo no

experimental, transaccional y descriptivo. Se concluyó que los bancos locales cumplen con los reglamentos e instructivos que rigen en el país, manteniendo un control que les permite estar alerta ante actividades irregulares y poco usuales. Por su parte, Adamu (2020) en su artículo recomendó que, ante una mayor presión sobre los centros de salud a una adecuada gestión financiera, especialmente con la pandemia de COVID19, un sistema de control interno sólido es inevitable, es recomendable que la dirección del hospital haga cumplir el uso del sistema de control interno del sistema y eduque al personal de TI sobre la necesidad de estos controles. Además, para lograr controles efectivos, la junta directiva y la alta gerencia deben comprometerse a proporcionar un sistema de control interno bien planificado necesario para el crecimiento y la efectividad de las instalaciones de atención médica en el estado de Taraba.

Pereyra (2020) en su artículo de objetivo general que fue estudiar el proceso de control interno como fuente de mitigación de fraude en organizaciones. Para ello, se empleó el enfoque cualitativo, de carácter documental. Donde mediante los resultados se recomienda la implementación de todos aquellos aspectos vinculados al desarrollo de actividades en forma detallada y esto permita obtener el control interno adecuado a la organización, medidas que constan por la definición, adopción de lineamientos permisibles de procesos ordenados con estándares y niveles de responsabilidad eficiente. Finalmente, la investigación concluye que evitar que un proceso no lo lleve a cabo la misma persona de principio a fin, ya que esto crea el riesgo de que esa persona cometa algún tipo de fraude.

En Ecuador, Zamora y Delgado (2019) quien tuvo como principal objetivo en su investigación el establecer una propuesta de aplicación de la NIA 240 para mitigar los posibles fraudes, este estudio es de tipo descriptivo, donde se recopiló información por medio de encuestas y entrevistas al personal de dicha organización. Se llegó a la conclusión que se debe actualizar los manuales de la entidad, para que sus empleados cumplan de manera eficiente y eficaz la ejecución de las labores, logrando uniformidad en los procedimientos, normas y políticas de trabajo asignado para alcanzar de manera correcta los objetivos.

Mendoza et al.(2018), En Ecuador en su artículo que empleó el método analítico-sintético, los que lograron destacar como conclusiones que, si se mejora el desempeño en la ejecución de los recursos públicos, el control interno que

implemente la Gestión administrativa se verán reforzados todos aquellos sistemas administrativos que se encuentra vinculados al ciclo de la ejecución del gasto del sector público en todos sus procesos.

Baque y Beltrán (2018) en Ecuador realizó una investigación de actualización del sistema de control interno para la prevención del lavado de activos. El estudio implementó metodología descriptiva y de campo utilizando entrevistas y encuestas como herramienta de investigación, dando como resultado que la empresa cuenta con un sistema de control interno débil que no le permite brindar la información financiera confiable necesaria para las políticas y manuales utilizados, dando como recomendación principal el aplicar fortalecimiento y actualización de control en las actividades en las que desempeña la empresa.

En Colombia Melo y Uribe (2017) dentro de su investigación que detalló como objetivo general el plantear procedimientos de control contable interno para la empresa de acuerdo con el estudio realizado sobre procedimientos de control interno y buenas prácticas en la contabilidad de empresas dedicadas a la prestación de servicios, en las que se propone la implementación de procedimientos evaluadores del desarrollo evolutivo e identificación de acciones que generen riesgos en el proceso contable empresarial.

Anchundia (2021) En Ecuador realizó una investigación con propósito de identificar los niveles de riesgo a los que se enfrenta una organización, quienes utilizaron para elaborar su estudio una metodología cualitativa de tipo analítica-descriptiva porque se realizó un análisis de los diferentes atributos a nivel administrativo, llegando a la conclusión que las empresas necesitan mantener un control permanente del riesgo operativo que permita administrar y prevenir reproceso y pérdidas operativas.

Ayala (2017) en Colombia en su estudio para identificar los factores de riesgo que afectan el fraude por apropiación indebida de activos por errores en el sistema de control interno, para lo cual se propuso un método descriptivo, analizando los factores del LIC, utilizando como técnica de recolección de datos el cuestionario que se ha utilizado, conduciendo a que los riesgos inherentes a una organización aparezcan tanto en el manejo de la información en software y computadoras como en errores en las políticas institucionales, con la conclusión de que es necesario enfocarse en los riesgos que pudieran presentarse en una empresa, los cuales ayudarían a reducir la porcentaje de fraude.

Por otro lado, como antecedentes nacionales se consideró a López (2019) en Chiclayo el autor realizó una investigación, planteando las propuesta de estrategias de control interno. La metodología empleada fue descriptiva de diseño no experimental y propositiva, donde se implementó un cuestionario por medio de encuestas a los empleados de esta área, la cual ayudó a determinar que existe un sinnúmero de deficiencias que afecta el desempeño del personal y la falta de controles en la custodia del dinero hace que la dirección esté más propensa al fraude, por lo que se concluyó que diseñar un buen sistema de control interno ayudará a mejorar las actividades en el área de tesorería.

Criollo y Sánchez (2018) realizaron una investigación con el fin de estudiar el control interno y su incidencia en la administración eficiente dentro de la organizaciones. Utilizaron una metodología de tipo descriptivo y de análisis documental por medio de libros y artículos científicos, obteniendo como resultado que una administración es eficiente cuando su control interno se aplica en óptimas condiciones, lo cual le da ventaja competitiva para que las actividades que se desarrollan en la misma sean favorables, concluyendo que fortalecer el sistema de control interno permitirá a las organizaciones asegurar sus recursos y minimizar el riesgo de actos fraudulentos.

Cruz y Mayhua (2019) en Cusco en su investigación titulado “Situación del sistema de control interno en la unidad de recursos humanos en la red de servicios de salud cusco sur, periodo 2016” con el objetivo principal que buscó determinar la situación actual del sistema de control en el departamento de la red de servicios de Salud de las provincias del Cusco, Acomayo, Paucartambo, Paruro y Quispicanchis, administradas mediante direcciones y unidades, dentro de la metodología empleada se aprecia el alcance básico, diseño no experimental y enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por funcionarios del área de Recursos Humanos.

Ulloa (2018) en Chimbote en su investigación estableció como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las instituciones de salud pública en el Perú y del Hospital ESSALUD Chimbote, año 2018. Se aplicó el diseño no experimental. En la recolección de información se usaron las fichas bibliográficas y cuestionario cerrado empleado en un servidor del hospital en estudio mediante la entrevista, que dio como resultado que en forma mayoritaria los autores locales no conciben dar influencia del

control interno en la gestión del hospital, concluyendo así que la situación del sistema de control interno en el departamento de personal del servicio de salud del Cusco Sur, período 2016, es deficiente, ya que según los datos de la investigación la principal causa radical en la falta de implementación de la normativa interna sistema de control.

Zavaleta y Baca (2017), en Lima su investigación tuvo como objetivo, la determinación del efecto del control interno en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores – Lima. Empleó dentro de su metodología el diseño descriptivo no experimental. La población que conformó el estudio estuvo compuesta por 150 funcionarios que laboran en las diferentes agencias de viaje, determinando como muestra de estudio a 130, como técnica de recolección de datos se aplicó la encuesta y observación, dando como resultado que bajo la aplicación de un sistema de control interno se desarrollan efectos positivos dentro de la gestión financiera de las empresas en estudio.

Chunga y Santiago (2016) en Huancayo, su estudio consistió en examinar al control interno y su influencia en la gestión eficiente de las empresas de servicios automotrices en la ciudad de Huancayo, utilizaron una metodología descriptiva y comparativa con un diseño correlativo en el que utilizaron como técnica de análisis de datos: la Encuesta y entrevista, y como herramienta: cuestionario y guion de entrevista que demuestre que estas empresas no aplican estándares de control interno en sus actividades y por lo tanto carecen de un correcto sistema de control interno que permita gestionar operaciones administrativas de cada área y la probabilidad de riesgos. y reducir irregularidades en ellos.

Coronado y Medina (2016), en Chiclayo, su investigación trata de determinar el grado de implementación y los ajustes necesarios a la estructura y componentes en el marco del marco de control interno en la empresa EARTHCOM EIRL. El objetivo de la investigación fue diseñar el sistema de control interno con el que se debe lograr una organización administrativa y procesos de venta óptimos, eficientes y de alta calidad para reducir los impagos y prevenir futuros fraudes, dentro de la obtención de datos de realizó que la técnica de la entrevista, lo que nos permite conocer la situación real de la empresa y determinar si el personal está involucrado en las distintas actividades que se realizan dentro de la empresa.

El presente estudio se sostiene teóricamente en el control interno y riesgo de fraude.

Control interno, considerado como el conjunto de las diferentes acciones de planeación, política y normativa que se desarrollan en funciones de cargos y autoridades públicas mediante el personal que lo ejerce, fue desarrollado bajo el objetivo de dar prevención a riesgos posibles que lleguen a afectar a las entidades públicas. Se encuentra fundamentada en su estructura de cinco componentes funcionales: i) ambiente de control, ii) evaluación de riesgos, iii) actividades de control gerencial, iv) información y v) comunicación y supervisión (La Contraloría General de la República, 2016).

Por otro lado, Fonseca, (2016) referenciado en (Tamez et al., 2019) define al control interno como el proceso que brinda ayuda en el logro de metas y objetivos además de brindar protección a los activos de una entidad. Se encuentra formado por principios de políticas y procedimientos de la empresa, además de las responsabilidades en las actividades a realizar según la jerarquía de la organización.

Con la aplicación e implementación del control interno en las diferentes entidades se logra la exactitud en el logro de los objetivos institucionales ya que brinda confiabilidad y eficiencia operativa, por lo que no se le puede considerar como evento aislado en el proceso funcional de la empresa, sin embargo, aun con su implementación no se puede evitar la existencia de actitudes de injusticia por los funcionarios. Esta herramienta da estimulación al cumplimiento de las metas institucionales, así como permite discriminar y juzgarlas ante la comparación de eficiencia operacional en cada aspecto que compone a la empresa, usa las políticas de gestión y las comunica bajo informes (Tamez et al., 2019).

Samuel Mantilla (2016) citado en (Ortiz, 2020) determina la importancia del control interno considerando que “se le emplea como herramienta o soporte de evaluación y uso eficiente de los recursos que permitan evitar errores y fraudes en una organización” (p. 17). De manera adicional, Miguel Barquero (2017) considera que los procesos de control interno como conjunto de mecanismos que generan organización e interrelación entre sí, los mismos que deben ser aplicados en forma específica en el proceso administrativo (Ortiz, 2020). Se establece que, dentro del desarrollo de actividades tanto empresas

públicas como privadas deben emplear estrategias en la planificación de sus procesos dando lugar a la delegación de responsabilidades, la motivación al logro dentro de la dirección y la identificación y corrección de errores en el control para dar nacimiento a servicios de calidad, eficaz e innovador en cumplimiento de las diferentes normativas que regulan al control interno.

Samuel Mantilla (2016) citado en (Tamez et al., 2019) determina como objetivos del control interno los siguientes:

- Brindar protección a los activos y evitar fraudes y negligencias.
- Aplicación de medidas correctivas en consecuencia de la protección de los activos.
- Instar el cumplimiento de acciones determinadas por la dirección gerencial.
- Gestionar y promover la mejora continua de los procesos organizacionales.
- Velar la toma de decisiones gerenciales mediante el aseguramiento de información contable exacta.
- Incentivar la cultura de control en los diferentes niveles organizacionales.
- Elaborar pautas de ejecución en los procesos de la empresa.

La aplicación del control interno en una empresa es proporcional a su tamaño, puesto que, cuanto más grande sea su complejidad aumentará, por lo que la importancia de su aplicación va en aumento.

En términos generales, los sistemas de control interno están conformados por cinco componentes interrelacionados, mismos que se aplican en todas las organizaciones indiferentemente de su actividad, estos componentes son; i) Entorno de control, que es el comportamiento apoyado en la empresa y sus recursos humanos integradores, al que le conforman las habilidades del personal, la ética e integridad, así como el sistema organizacional y la gestión estratégica.

Tipos de control:

- a) Control interno contable, consiste en la verificación y corrección de la información de situación contable brindados como el registro y resumen de las operaciones financieras de la empresa (Carrasco, 2017).

b) Control Interno Administrativo u Operacional, que está basado en el proceso decisivo de operaciones autorizadas gerencialmente (Carrasco, 2017).

Control, según Carrasco (Carrasco, 2017) afirma que se basa en el hecho de vigilar con intención de corregir las desviaciones de los objetivos. El control se realiza en lo que respecta a la planificación a través de la comparación periódica y sistemática de las previsiones y los resultados que de ellas se derivan y la evaluación de las desviaciones de las metas.

Fraude, según Ortiz et al.(2018) explica que son actos deshonestos e intencionales cometidos por funcionarios o personas asociadas a la empresa, con el claro objetivo de obtener una ventaja. Son un engaño deliberadamente planeado y ejecutado para privar a otros de sus propiedades o derechos.

Asimismo, riesgos, para Mendoza et al.(2018) Consiste en la posibilidad de cometer error o anomalía que de afección negativa a la organización con el fin de lograr una meta operativa, de informes y de cumplimiento".

Por su parte, (Tamez et al., 2019) explica que, el fraude es un acto ilegal e incorrecto que realiza una persona a fin de conseguir beneficio propio, por lo que define al fraude bajo la siguiente tipología clasificados a través de los procedimientos que los engloba y por quién los comete:

Fraude interno, los que son concretados por un grupo de personas bajo finalidad de adquirir beneficios particulares mediante la malversación de los activos empresariales (Carrasco, 2017). Dentro de este tipo de fraude se subclasifican los siguientes tipos: a) Fraude documental, representado por la justificación ilegal de alguna transacción que incumple condiciones básicas y necesarias (Siguencia y Ullauri, 2015, p.33,34) citado en (Carrasco, 2017). b) Fraude cronológico, los que al momento de su registro de transacción no coinciden con la fecha de ejecución (Ortiz, 2020). c) Fraude de exceso de gasto, determinado por sobrepasar el límite de gasto autorizado por la entidad (Ortiz, 2020).

Fraude externo, realizados por factores y fuentes externas a la organización entre ellas se consideran a los proveedores, clientes y entidades financieras, que tienen la intención y finalidad de realizar alteraciones de tipo financiero de manera anual.

Clases de fraude, es menester dar mención a las distintas clasificatorias de fraude que están compuestas por: el fraude gerencial, que surge con el soporte gerencial ante la manipulación y violación de las políticas de la empresa para realizar el uso ilícito de los activos y recursos (Aguirre y Herrera, 2013, p.07) citado en (Tamez et al., 2019), Fraude en Colisión, nace mediante la coalición de trabajadores internos o externos para realizar actos injustificables con los bienes de la empresa y son difíciles de detectar (Cruz y Mayhua, 2019), Fraude por socios del negocio, ejercido por el mal uso de bienes e información por parte de los socios de la empresa (Aguirre y Herrera, 2013, p.07) citado en (Cruz y Mayhua, 2019), Fraude tecnológico: que, con el avance tecnológico generan nuevos softwares informáticos de objetivo encaminado a la apropiación financiera y de información valiosa de la empresa además de causar adrede pérdidas voluminosas bajo la corrupción cibernética y causando daño en la información financiera contable, que afecta la toma de decisiones importantes (Aguirre y Herrera, 2013, p.07) referenciado en (Tamez et al., 2019), Fraude intelectual, que se da mediante la intervención de espías principalmente industriales dentro de la empresa considerada competencia, medio por el cual se busca la apropiación de conocimientos en procesos de producción y procesos tecnológicos (Tamez et al., 2019).

Políticas antifraude, según (Cruz y Mayhua, 2019) infiere que estas políticas son aplicadas mediante las administración de la empresa con la finalidad de mitigar los riesgos de fraude, situaciones en las que es necesaria la implementación de esquemas organizacionales con la definición clara de roles y responsabilidades de todos los integrantes de la organización y estos sean cumplidos de manera obligatoria.

Según (Cruz y Mayhua, 2019) la política antifraude consiste en una estrategia que la FORENSIC ACCOUNTING AND FRAUD SOLUTIONS INTERNATIONAL propone el modelo de control antifraude

1. Tener un modelo macro integrado de control de fraude (de acuerdo a la organización).
2. Determinar la estructura de responsabilidad: Quien es responsable y quien Coordina, monitorea, revisa, promueve la estrategia de control al fraude
3. Conducir periódicamente una evaluación estructurada de riesgo de fraude cubriendo todas las funciones.

4. Impartir educación a los empleados (todos los niveles de la organización – necesitan conocer la estrategia de control de fraude).
5. Impartir educación a proveedores y clientes para prevenir relaciones corruptas con empleados.
6. Tener un sistema eficiente de reporte de fraude o potenciales fraudes, procedimientos para denunciar.
7. Protección a los empleados que denuncien, animar a todos para que reporten instancias de fraude y corrupción.
8. Tener procedimientos claros sobre notificación a las autoridades para prevenir relaciones corruptas con empleados.
9. Guía para llevar a cabo la investigación, procedimientos para recolectar y conservar la evidencia, entrevistas, reportes.
10. Procedimientos y sanciones disciplinarias castigar a los culpables y sentar precedentes para el resto de los empleados, (Arango, 2012,p.03) citado en (Tamez et al., 2019).

En cuanto al marco conceptual tenemos la definición de los términos básicos:

La evaluación de riesgos, según Cordero y Valdés (2019) es la acción de identificar las anomalías que ocurren en una organización e investigar los riesgos de cometer un posible fraude en los procesos.

Dentro del rol de información y comunicación en las organizaciones son evaluados mediante los canales usados para transmitir de manera interna y externa la información que determina la toma de decisiones efectivas (Zambrano, 2018).

Actividades de control, garantizan el debido cumplimiento de las pautas de gestión que están relacionados con el riesgo los cuales al no ser mitigados ponen en riesgo definitivo a la empresa (Zambrano, 2018).

Monitoreo, es el seguimiento de la efectividad de la implementación de los controles internos en un determinado lapso de tiempo, que se basa en asegurar el correcto funcionamiento de los distintos controles determinados, que al no ser cumplidos se procede a la aplicación de acciones correctivas. El monitoreo facilita ver si los controles empleados dan efectividad y si estos requieren modificaciones (Zambrano, 2018).

Ambiente de Control, para Calle (2020) es fundamental para el establecimiento de medidas disciplinarias y estructuras de una organización que

enfaticen el compromiso, la integridad y los valores éticos como factores fundamentales que contribuyen al desarrollo de sus actividades.

Entorno de control, según Mantilla (2016) citado en (Tamez et al., 2019) “consisten en estándares establecidos por la gerencia de una empresa con el propósito de generar cimientos de un sistema de control adecuado y aplicable para una organización” (p. 52).

Evaluación de riesgos, según Eslava (2017) referenciado en (Zambrano, 2018) “involucra todo un proceso dinámico que identifica y analiza aquellos riesgos provenientes del exterior e interior que intervengan el logro de objetivos además permite determinar la adecuada gestión de riesgos (p. 23).

Auditorías, según los autores Merizalde y Zapata (2015) citado en (Zambrano, 2018) indican “es la evaluación crítica y sistémica de los estados financieros que cuenta la empresa, que tiene la finalidad de vigilar los movimientos financieros de acuerdo a lo establecido en las normativas establecidas en el país donde se desarrollan las actividades (p. 2). Son usadas como medio preventivo y de control del comportamiento financiero que evitan el fraude institucional.

Auditoría interna, En la misma línea los autores Merizalde y Zapata (2015) referenciado en (Cruz y Mayhua, 2019) definen que, esta debe estar estrechamente ligada en la estructura organizacional con un nivel de jerarquía que de paso al logro de los objetivos organizacionales.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de Investigación

La investigación presentada es del tipo explicativa, ya que el estudio propone ampliar teorías y conocimientos respecto a las variables control interno y fraude (Nicomedes, 2018). Asimismo, el enfoque de la investigación es cuantitativa, porque el propósito es realizar mediciones a las variables e indicadores identificados.

Diseño de investigación

La investigación es de diseño no es experimental por ser un estudio que se realiza sin modificaciones de las variables, donde únicamente se observan los fenómenos en su entorno natural (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independiente El control interno se compone de las dimensiones, evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control y comunicación.

Variable Dependientes Fraude se conforma por las dimensiones de; monitoreo, Riesgo de corrupción y Riesgo de apropiación ilegal de activos.

Las variables de operacionalización se encuentran en el anexo 2.

3.3. Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis

Unidad de análisis

Se plantea a los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac como unidad de análisis. Arias (2021) señala que la unidad de análisis es el objeto de estudio de lo cual se almacenan la información necesaria para el estudio de la investigación.

Población

La población a ser estudiada está conformada por 50 trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II. Refiere al “conjunto de todos los asuntos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Arias (2016), define como un conjunto de elementos con características similares, que serán necesarias para presentar las conclusiones del trabajo de investigación.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica de Recolección de Datos

En la investigación la técnica de recolección de los datos utilizada fue la encuesta. Consiste en aplicar un cuestionario a designada muestra de individuos, con el propósito de obtener información (Medina, 2021). Oviedo et ál. (2019), precisa a la encuesta como una forma para recopilar información como cualidades, intereses opiniones a través de interrogaciones realizadas a personas que simbolizan la población, ya que la encuesta se basa en un procedimiento inductivo, con el número de datos coleccionados se llega a conclusiones generales.

El instrumento, en la presente investigación se utilizó dos cuestionarios para cada variable tanto para el control interno como para el fraude, propuestos por los tesisistas.

Cuestionario para valorar el control interno

- **Nombre:** Control interno
- **Autor:** Guillermo Fernández De la Cruz y Juan Edwin Sosa Blas
- **Administración:** Individual
- **Tiempo:** 10 min
- **Aplicación:** A los trabajadores en la Oficina de Administración de Dirección de Salud Apurímac II.
- **Descripción:** Conformado de 18 ítems, con 5 opciones ordenadas en escala Likert divididas equitativamente en 5 dimensiones: ambiente de control (de 1 al 5 ítem), evaluación de riesgo (de 6 al 9 ítem), actividad de control (de 10 al 12 ítem), comunicación (de 13 al 15 ítem), monitoreo (de 16 al 18 ítem).

Respecto al variable fraude se empleó un cuestionario propuesto por el investigador para la presente investigación.

Cuestionario para valorar fraude

- **Nombre:** Fraude
- **Autor:** Guillermo Fernández De la Cruz y Juan Edwin Sosa Blas
- **Administración:** Individual
- **Tiempo:** 10 min

- **Aplicación:** A los trabajadores en la Oficina de Administración de Dirección de Salud Apurímac II.
- **Descripción:** Conformado por 12 ítems, con 5 opciones ordenadas en escala Likert divididas equitativamente en las 3 dimensiones de la variable a estudiar: riesgo de corrupción (del 19 al 20 ítem), riesgo de apropiación ilegal de activos (del 21 al 25 ítem), riesgo de fraude en información financiera (de 23 al 27 ítem).

Instrumento de recolección de datos

El cuestionario fue seleccionado como instrumento para la recolección de datos, este quiere decir que es el conjunto de preguntas elaboradas con relación a una o más de unas variables. Silva (2016) puntualiza cuestionario a la hoja de interrogaciones finales que se emplea a los encuestados para su respuesta. El cuestionario debe ser adecuada con el planteamiento de las hipótesis del estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Validez

Se realizará la validez del instrumento mediante el juicio de expertos con trascendencia en el área referente a control interno y fraude por parte de las instituciones públicas y privadas. (Gómez González et ál., 2015). Señala para la validez del instrumento, el experto tiene que ser un profesional capacitado con experiencia y estar calificado.

En la tabla 1 se visibiliza el juicio de 3 expertos que dieron validez al instrumento propuesto.

Tabla 1.

Datos de juicio de expertos

Nombre y Apellidos
Silva Palomino Rosa
Median Yslachin Milagros
Casares Sotomayor Ariadna Aracely

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento será evaluada empleando el coeficiente Alfa de Cronbach, que calcula la consistencia interna entre los ítems o preguntas del cuestionario. Katayama (2014) puntualiza a la confiabilidad como el nivel de

objetividad que se obtiene de los datos que se ha recogido a través de la técnica utilizada.

Para determinar la confiabilidad este instrumento se realizó el coeficiente Alfa de Cronbach, mediante la siguiente función de prueba:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum s^2}{ST^2} \right]$$

Donde:

k = Número de ítems

$\sum s^2$ = Sumatoria de varianzas de los ítems

ST^2 = Varianza de la suma de los ítems

α = Coeficiente de alfa de Cronbach

Para calcular el alfa de Cronbach se empleó la fórmula citada líneas arriba, el cual permitió ver si el instrumento es confiable o no. Seguidamente se realizó los siguientes pasos:

Primero, se determinó el número total de ítems, luego se realizó la varianza de cada ítem, seguidamente se halló el total de los ítems, para hallar la varianza del total de ítems. Segundo, se realizó el factor 1 que es igual al número de ítems entre $k-1$, seguidamente se halló el factor 2 que es 1 menos la suma de varianzas de los ítems entre el total de la varianza de los ítems, luego se trabajó el valor absoluto del factor 2. Finalmente, se multiplicó el factor 1 y el factor absoluto, para hallar el alfa de Cronbach. Quero (2020), sostiene que el Alfa de Cronbach es la prueba cuyo resultado expuesto en un coeficiente, se utiliza para calcular la confiabilidad de un cuestionario.

Tabla 2.

Interpretación del coeficiente de Cronbach

<i>Interpretación del coeficiente de Cronbach</i>	
Rango	Significado
0,53 a menos	Nula confiabilidad
0,54 a 0,59	Baja confiabilidad
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Perfecta confiabilidad

Fuente: Lee Joseph Cronbach

3.5. Procedimientos

Los procedimientos para la presente tesis consisten en la realización de procesos ejecutivos. Primero, se realizará la formalización del instrumento propuesto mediante la validación por expertos, donde se evalúa la pertinencia, relevancia y claridad. Así mismo, la fiabilidad a través del coeficiente Alpha de Cronbach, que mide la firmeza interna entre los ítems.

Seguidamente, se realizará la documentación correspondiente para realizar el permiso para la recolección de datos a la Oficina de Administración Dirección de Salud Apurímac II. Autorización de la empresa que consta en el anexo 5. Esta autorización es importante para proceder con la ejecución de la encuesta. Por último, para la organización y análisis de la presente investigación fue recopilada utilizando la encuesta, aplicada al personal que labora en la en la Oficina de Administración Dirección de Salud Apurímac II. Se utilizó programas estadísticos, en un primer momento Microsoft Excel para realizar el vaciado de datos y su organización, posteriormente el programa SPSS versión 25.0 para analizar y determinar la relación entre las variables del presente estudio. La creación de variables y dimensiones se realizó mediante la escala de baremo que según el criterio abordado en la presente investigación. Esto nos sirve para realizar la estadística descriptiva de acuerdo a la escala de Likert; asimismo, esto aporta para la contrastación hipotética.

3.6. Métodos de Análisis de Datos

La presente investigación empleó el método analítico, los datos fueron recolectados mediante la encuesta, para luego vaciar esta información al programa Microsoft Excel, y por último proceder a importar los datos organizados al programa SPSS versión 25, este programa nos permite realizar los análisis descriptivos e inferencial.

Respecto a la estadística descriptiva, nos permitirá describir e interpretar de manera cuantitativa se utilizará los recursos como tablas de frecuencia y figuras. Respecto al análisis por estadística inferencial, donde se establecerá las relaciones de las variables de investigación. Además, se contrastará la hipótesis de la investigación, mediante pruebas estadísticas. La prueba paramétrica utilizada para este trabajo de investigación es el coeficiente de correlación de Pearson, que analiza la relación existente entre dos variables a través de una escala de medición por intervalos o de razón. La tabla que se presenta a continuación es utilizada para interpretar el coeficiente.

Tabla 3
Interpretación de coeficientes

Valores	Interpretación
$r = 1$	Correlación perfecta
$0,8 < r < 1$	Correlación muy alta
$0.6 < r < 0.79$	Correlación alta
$0.4 < r < 0.59$	Correlación moderada
$0.2 < r < 0.39$	Correlación baja
$0 < r < 0.19$	Correlación muy baja
$r = 0$	Correlación nula

Fuente: Elaboración propia

3.7. Aspectos Éticos

La ética es vital para los científicos, honrando sus investigaciones; la ética obligatoriamente debe estar presente en los investigadores, respetando los modos que norman las citas y referencias (Salazar Raymond et ál., 2018). Prado (2016) precisa al vocablo ético como el procedimiento que tienen las personas ante diferentes situaciones que enfrenten y esto debe ser ilustrado de forma responsable ya que es divisado por los demás.

La investigación está ejecutada bajo los principios morales de respeto, dignidad, justicia y solidaridad, con autorización de la Dirección de Salud Apurímac II, ha sido diseñada teniendo en cuenta los parámetros establecidos por la Universidad Cesar Vallejo, respetando los estándares de la Resolución del Consejo Universitario N°0126-2017/UCV. Y la redacción se efectuó siguiendo el estilo APA (7.a Ed.) Teniendo en cuenta el Código Ético proponer el Control Interno como herramienta para mejorar la eficiencia administrativa.

IV. RESULTADOS

Influencia del control interno en el riesgo de fraude

- **Hipótesis General**

H_0 = No existe una relación significativa del control interno con el riesgo de fraude de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

H_1 = Existe una relación significativa del control interno con el riesgo de fraude de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

Tabla 4

Resumen del Modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,937 ^a	.877	.875	4.63299

a. Predictores: (Constante), Control interno

Aquí tenemos el cuadro que viene a ser el resumen del modelo donde el valor de R es la correlación simple, según el cuadro de interpretación aquí la R estaría entre los valores 0.70 y 1 que quiere decir esto que existe un alto grado de correlación entre la variable independiente con la variable dependiente, y el R cuadrado es el coeficiente de determinación siempre recordando que el R cuadrado va de 0 a 1 que es el 100% este resumen nos explica que el coeficiente R2 ajustado basado en los grados de libertad, que mide el grado de consistencia del modelo propuesto es igual a 0.875, podemos predecir que la variable control interno explica en un 87.5% al riesgo de fraude en los trabajadores de la oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021. En síntesis, este modelo es consistente y explica la variabilidad del riesgo de fraude.

Tabla 5

ANOVA

Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	7351.779	1	7351.779	342.507	,000 ^b
Residuo	1030.301	48	21.465		
Total	8382.080	49			

a. Variable dependiente: Riesgo de Fraude

b. Predictores: (Constante), Control interno

La tabla anova nos informa sobre si existe o no relación significativa entre las variables, la F nos permite contrastar la hipótesis nula de que R es cero, lo cual en el modelo de regresión equivale a contrastar la hipótesis de que la pendiente de la recta de regresión vale cero. En este caso el valor crítico de significancia muestra (P-value) = 0.000, sabiendo que R es cero es improbable que R en esta muestra tome el valor de 0.937 lo cual implica que R es mayor que cero y que en consecuencia ambas variables están linealmente relacionadas, esto indica la existencia de una influencia significativa lineal. Expresado en el hiper plano por la ecuación de regresión y posee una buena bondad de ajuste.

Tabla 6

Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
	B	Error estándar	Beta	t	
1 (Constante)	3.647	1.881		1.939	.058
Control interno	-.617	.033	-.937	18.507	.000

a. Variable dependiente: Riesgo de Fraude

La tabla 6, muestra los coeficientes beta (B) del modelo de riesgo de fraude. La variable actividades físico-deportivas tiene un coeficiente negativo = 0.617; es decir, por cada cambio en una unidad de la variable control interno, el riesgo de fraude de los trabajadores de la Oficina de Administración de la

Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021 disminuirá en 0.622 unidades. Indicando una influencia moderada e inversa.

Influencia del control interno en el riesgo de corrupción, riesgo de apropiación ilícita de activos y fraude de información financiera

Tabla 7

Coefficientes de las dimensiones de riesgo de fraude

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
		B	Error estándar	Beta	t	
1	Riesgo de corrupción	-.107	.009	-.865	11.934	.000
2	Riesgo de apropiación ilícita de activos	-.252	.018	-.899	14.212	.000
	Riesgo de fraude de información financiera	-0.258	0.015	-0.929	17.363	0.000

a. Variable independiente: control interno

En la tabla 7, se muestra los coeficientes beta (B) de los tres modelos para evaluar la influencia del control interno en las dimensiones de riesgo de fraude. La variable denominada control interno resultó ser significativa, debido a que el valor de Significancia = 0.00 en los tres casos es menor a 0.05 (nivel de significancia). Por lo que con suficiente certeza estadística se acepta la hipótesis de la investigación y sostener que la influencia que presenta es significativa.

- **Hipótesis específica 1**

H₀ = No existe una relación significativa del control interno con el riesgo de corrupción de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

H₁= Existe una relación significativa del control interno con el riesgo de corrupción de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

De acuerdo a la tabla 7, se muestra el modelo de riesgo de corrupción (1). La variable control interno tiene un coeficiente negativo = 0.865 es decir, por cada cambio en la unidad de la variable control interno, el riesgo de corrupción en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021 disminuirá en 86.5% unidades. Indicando una influencia muy alta e inversa.

Además, el coeficiente Rho de Pearson es igual a 0.801**, infiere que existe una relación muy alta. Igualmente, esta relación es indirecta; es decir, una mejora del control interno, en la dirección inversa reducirá el riesgo de corrupción. Además, se evidencia que la significancia bilateral = 0.000 menor al nivel de significancia considerado (0.05). Entonces, con suficiente certeza estadística rechazamos la hipótesis nula y por tanto se acepta la hipótesis en estudio, obteniendo una relación significativa, con un 95% de probabilidad de certeza.

- **Hipótesis específica 2**

H₀ = No existe una relación significativa del control interno con el riesgo de apropiación ilegal de activos de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

H₁ = Existe una relación significativa del control interno con el riesgo de apropiación ilegal de activos de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

De acuerdo a la tabla 7, respecto al modelo de riesgo de apropiación ilícita de activos (2). La variable control interno tiene un coeficiente negativo = 0.899; es decir, por cada cambio en una unidad de la variable control interno, el riesgo de apropiación ilícita de activos en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021 disminuirá en 0.899 unidades. Indicando una influencia alta e inversa.

Además, el coeficiente R de Pearson es igual 0.827**, infiere que existe una relación muy alta. Igualmente, esta relación es indirecta; es decir, una mejora del control interno, en la dirección inversa aumentaría el riesgo de apropiación ilegal de activos. Adicionalmente, se obtiene significancia bilateral = 0.000 menor al nivel de significancia considerado (0.05). Entonces, con suficiente certeza estadística rechazamos la hipótesis nula y se da aceptación a la hipótesis en estudio, teniendo una relación significativa con un 95% de probabilidad de certeza.

- **Hipótesis específica 3**

H₀ = No existe una relación significativa del control interno con el riesgo de fraude en información financiera de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

H₁= Existe una relación significativa del control interno con el riesgo de fraude en información financiera de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

En la tabla 7, se muestra los coeficientes beta (B) del modelo de riesgo de fraude de información financiera. La variable control interno tiene un coeficiente negativo = 0.929; es decir, por cada cambio en una unidad de la variable control interno, el riesgo de fraude de información financiera en los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021 disminuirá en 0.258 unidades. Indicando una influencia moderada e inversa.

Además, el coeficiente R de Pearson es igual 0.857**, infiere que existe una relación muy alta. Igualmente, esta relación es indirecta; es decir, una mejora del control interno, en la dirección inversa reducirá el riesgo de fraude en información financiera. Además, se evidencia que la significancia bilateral = 0.000 menor al nivel de significancia considerado (0.05). Entonces, con suficiente certeza estadística rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del estudio, siendo la relación significativa con una probabilidad de certeza al 95%

V. DISCUSIONES

De acuerdo a los resultados de la investigación, Ardilla y Rojas (2020) en su investigación desarrolló una herramienta la cual permite al personal administrativo, empleados y usuarios en general que ocupan la información de las empresas en el sector salud de la ciudad de Bucaramanga, dar estudio al control interno de sus operaciones en el área contable con la finalidad de disminuir el riesgo de fraude y mitigar la información del área contable y financiera. Ardilla y Rojas concluyeron que al aplicar una óptima sistematización en el control interno basados en el COSO III se obtienen buenos resultados y minimiza los riesgos de fraude e inconsistencias en la información económica. En tanto, la presente investigación, concluye de forma similar, ya que, por cada cambio que se en el control interno el riesgo de apropiación ilícita de activos proveniente del personal que labora en el área administrativa en la Dirección de Salud de Apurímac disminuirá.

Anchundia (2021), su investigación tuvo el objetivo de realizar un análisis del entorno de control interno en la prevención del fraude para conocer la contribución que tiene este componente en el desarrollo y establecimiento de un óptimo sistema de control interno dentro de las organizaciones.. Este trabajo se desarrolló con un enfoque cuantitativo, tuvo un alcance explicativo y descriptivo, el diseño planteado en la investigación es no experimental. Para la recopilación de la información se utilizó la técnica de revisión documentaria y la lista de verificación se utilizó como herramienta. Los resultados mostraron que el entorno de control interno es fundamental para la consolidación del control interno y que su adecuada aplicación y supervisión ayudará a mitigar los riesgos y prevenir el fraude. En esta investigación usó la misma técnica para recopilar la información de los trabajadores en el lugar de estudio. También, se determinó la existencia de una relación inversa entre las variables de control interno y fraude de información financiera, es decir, que por cada variación ocurrida en el fenómeno control de riesgo de un fraude de información financiera se obtiene que los trabajadores de la Dirección de Salud de Apurímac se reducen en 0.258.

Meza (2020), en su investigación analizó el uso de las herramientas de control interno para el descubrimiento y prevención del lavado de activos en los bancos. La metodología propuesta fue cuantitativa y el estudio fue de tipo no

experimental, transaccional y por la estructura descriptivo, y concluyó que los bancos locales cumplen con los reglamentos e instructivos que rigen en el país, manteniendo un control que les permite estar alerta ante actividades irregulares y poco usuales. En esta investigación se pudo observar que al aplicar la misma metodología que el autor, se llegó a una conclusión similar. Los resultados de este estudio demostraron que con un buen manejo en el sistema de control interno el fraude de información financiera presenta un efecto inversamente proporcional, es decir, que con un adecuado control interno se reducirá el riesgo del fraude de información financiera en los trabajadores de la Dirección de Salud de Apurímac para el año 2021.

Pereyra (2020) en su artículo tuvo como objetivo realizar un análisis del proceso de control interno utilizado como un mecanismo preventivo contra el fraude para las organizaciones. Para la realización del estudio se empleó un enfoque cuantitativo, esta investigación tuvo un carácter netamente documental. El resultado de la investigación arrojó que las organizaciones necesitan implementar mecanismos que contribuyen al desarrollo detallado de las actividades a fin de tener un adecuado control interno, dentro de los aspectos se sugiere; establecer lineamientos, adopción de estándares, niveles de responsabilidad y ordenamientos para el logro ordenado y eficiente de metas. Finalmente, la investigación concluye que evitar que un proceso no lo lleve a cabo la misma persona de principio a fin, ya que esto crea el riesgo de que esa persona cometa algún tipo de fraude. En el caso de nuestra investigación, que usó como técnica para recoger los datos una encuesta y como instrumento un cuestionario dirigido a los trabajadores de la Dirección de Salud de Apurímac en el año 2021, los resultados que se obtuvieron demostraron que con un sistema control interno eficiente disminuye la incidencia de corrupción en 0.899 unidades, por esta cifra podemos inferir que existe una influencia alta e inversa. Por ende, se concluye que ambos estudios obtienen resultados diferentes.

Zamora y Delgado (2019) su investigación se planteó el objetivo instituir la aplicación de la NIA 240 para mitigar los posibles fraudes, este estudio es de tipo descriptivo, donde se recopiló información por medio de encuestas y entrevistas al personal de dicha organización. Se llegó a la conclusión que se debe actualizar los manuales de la entidad, para que sus empleados cumplan de

manera eficiente y eficaz la ejecución de las labores, logrando uniformidad en los procedimientos, normas y políticas de trabajo asignado para alcanzar de manera correcta los objetivos. En la investigación que se presenta también se aplicó una metodología de diseño no experimental, para recabar los datos se utilizó la encuesta en la población de estudio. De acuerdo con la consistencia del modelo, la variable de control interno posee un coeficiente negativo -0.617 por lo que mantiene una relación inversa con la variable riesgo de fraude de los trabajadores de Dirección de Salud de Apurímac, es decir, que por cada unidad de cambio en el control interno la variable riesgo de fraude disminuye en 0.622 unidades.

López (2019) en Chiclayo el autor realizó una investigación, planteando las propuestas de estrategias de control interno. La metodología aplicada fue de tipo descriptivo, el diseño no experimental y propositiva, donde se implementó un cuestionario por medio de encuestas a los empleados de esta área, la cual ayudó a determinar que existe un sinnúmero de deficiencias que afecta el desempeño del personal y la falta de controles en la custodia del dinero hace que la dirección esté más propensa al fraude, por lo que se arribó a la conclusión de diseñar un óptimo sistema para ser aplicado en el control interno, lo cual ayudará en la mejora de las actividades en el área de tesorería. Respecto a la presente investigación los resultados indican que al igual que el autor mencionado las conclusiones tiene un grado de similitud, podemos inferir que un buen sistema de control interno reduciría los problemas de fraude, riesgo de fraude de información financiera y riesgo de apropiación ilícita de activos en los trabajadores de la Dirección de Salud de Apurímac en el año 2021.

VI. CONCLUSIONES

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en la presente investigación se obtuvo las siguientes conclusiones:

Primera: De acuerdo a lo planteado objetivo principal, se concluye que existe una influencia significativa entre el control interno y el riesgo de fraude de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021. Se evidencia que se obtuvo un nivel bajo de influencia en la dimensión fraude con un 36%, seguidamente los niveles muy bajo y medio tiene un mismo porcentaje con 10%, por último, el nivel muy alto de fraude es de 20%.

Segundo: Se concluye que existe una influencia significativa entre el control interno y el riesgo de corrupción de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021. Por otra parte, se evidencia que se obtuvo un nivel muy bajo y alto por igual con 26% ambos de influencia en la dimensión riesgo de corrupción, el nivel medio y bajo tienen una pequeña diferencia el cual es 22% y 20% respectivamente, finalmente solo el 6% está ubicado en el nivel muy alto de riesgo de corrupción.

Tercero: Se concluye que existe una influencia significativa entre el control interno y el riesgo de apropiación ilegal de activos de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021. Se obtuvo un nivel alto y bajo en la dimensión apropiación ilegal de activos con un 28%, también, se encontró un nivel muy bajo de riesgo de apropiación ilegal de activos con un 20%, finalmente existe solo 10% de nivel medio de apropiarse ilegalmente de activos.

Cuarto: Se concluye que existe una influencia significativa entre el control interno y el riesgo de fraude en información financiera de los trabajadores de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021. Se obtuvo un nivel bajo en la dimensión de riesgo de fraude información financiera el cual representa el 30%, el nivel muy bajo y nivel alto no tiene una diferencia significativa cada una tiene 20% y 24% respectivamente, por último, existe un tal solo el 8% de nivel muy alto de correr riesgo de fraude en información financiera.

VII. RECOMENDACIONES

El presente trabajo de investigación incluye algunas recomendaciones. De acuerdo con los resultados que se obtuvieron en las conclusiones, se puede señalar las recomendaciones con la finalidad de mejorar la administración y evitar los riesgos de fraude en la oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II en el año 2021.

En materia de control interno, se debe realizar capacitaciones y su difusión por medio de charlas al personal que actualmente se encuentra laborando y al personal nuevo.

Se debe tener en cuenta los códigos de ética con las que cuenta esta entidad, con la finalidad de fijar las normas que permitan conducir el comportamiento de todos sus trabajadores. Por otro lado, se debe redactar los procesos de conducta en las áreas de la oficina de Administración, esto permitirá tener un orden de las acciones que se realicen dentro de esta área.

Los trabajadores deben recibir capacitación en temas de control interno y de esta forma ellos puedan apreciar las ventajas de contar con un adecuado sistema de control interno, con el objetivo de potenciar sus capacidades y se vea reflejado en las actividades que realicen.

Asimismo, los trabajadores deben poseer las herramientas necesarias para poder registrar la cuantificación e identificación de aspectos internos y externos de los riesgos con el propósito mitigar el peligro y que generen consecuencias negativas en los objetivos.

Por otro lado, la entidad debe contar con mecanismos de denuncia con el fin de prevenir actos de corrupción en la oficina de administración.

REFERENCIAS

- Abu, Y. (2020). Impacto de la aplicación de instrumentos de detección y prevención del fraude para reducir el fraude ocupacional: estudio de caso: Ministerio de Salud (MINSA) de la Franja de Gaza. *Julio, 4*.
- Adamu, S. (2020). Impacto del sistema de control interno en los registros contables Mantener en los establecimientos de salud estatales de Taraba. *Julio, 4*.
- Anchundia, A. (2021). *El ambiente de control interno en la prevención de fraudes*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Ardilla, D., & Rojas, Lady. (2020). *Diseño de las Herramientas para la Evaluación del Sistema de Control Interno a Empresas del Sector Salud en el área de Contabilidad, en la ciudad de Bucaramanga, Basado en el COSO III*. Unidades Tecnológicas de Santander.
- Arias, F. G. (2016). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica*. Episteme. <https://studylib.es/doc/8815588/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-7ma-edic-2016>
- Ayala, J. (2017). *Factores de riesgo que inciden en el fraude por malversación de activos debido a fallas en el sistema de control interno*. Universidad Militar Nueva Granada.
- Baque, K., & Beltrán, D. (2018). *Actualización del sistema de control interno para prevención de lavado de dinero*. Universidad de Guayaquil.
- Calle, J. (2020). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno? *Octubre*.
- Carrasco, D. (2017). *Propuesta de un sistema de gestión de seguridad y salud ocupacional en la empresa servicio de catering C&M EIRL. Cajamarca-2016*. Universidad señor de Sipán.
- Chávez, M. (2019). *El sistema de control interno como herramienta de gestión en las empresas industriales Latinoamericanas, 2005 - 2019*. Universidad Privada del Norte.

- Chunga, A., & Santiago, K. (2016). *Control interno para mejorar la eficiente gestión de las empresas de servicio automotriz en la ciudad de Huancayo*. Univesidad Nacional del Centro del Perú.
- Cordero, K., & Valdéz, A. (2019). *Control interno y prevención de fraude en ciclo transaccional de ingresos de Beauty Care Spa S.A.* Universidad de Guayaquil.
- Coronado, R., & Medina, S. (2016). *Sistema de control interno para evitar fraudes potenciales de las ventas en la Empresa Earthcom EIRL, Chiclayo – 2016*. Universidad Señor de Sipán.
- Criollo, J., & Sánchez, J. (2018). *Análisis del control interno y su incidencia en la administración eficiente dentro de las organizaciones*. Universidad estatal de milagro.
- Cruz, J., & Mayhua, M. (2019). *Situación del sistema de control interno en la unidad de recursos humanos en la red de servicios de salud Cusco Sur, periodo 2016*. Universidad Andina del Cusco.
- Grisanti, A. (2016). Los fraudes en las organizaciones y el papel de la auditoria forence en este contexto. *Sapienza Organizacional*.
- García Dihigo, J. (2016). *Metodología de la Investigacion para Administradores*. Ediciones de la U.
<https://corladancash.com/wpcontent/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-para-adm-Joaquin-GarciaDIhigo.pdf>
- Gomez Gonzales, W. (2015). *Metodología de la investigación*.
[http://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/UMA/96/Libro Metodologia De La Investigacion - Repositorio Digital UMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/UMA/96/Libro%20Metodologia%20De%20La%20Investigacion%20-%20Repositorio%20Digital%20UMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). Metodología de la investigación: las tres rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *Mc Graw Hill* (Vol. 1, Issue Mexico).
- Katayama Omura, R. J. (2014). *Introduccion a la Investigacion Cualitativa*. Fondo editorial de la UIGV. <http://hdl.handle.net/20.500.11818/559>

- La Contraloría general de la República. (2016). Control interno. In *Contraloría*.
- López, L. (2019). *Propuesta de estrategias de control interno para mejorar la gestión administrativa en la oficina de tesorería de la dirección regional agraria Amazonas, periodo 2016*. Universidad Señor de Sipán.
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. *Febrero de 2018*.
- Medina, F. (2021). *Técnicas de recolección de datos: Descubre un mundo más allá de la encuesta*. 11 de Agosto Del 2021.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S*. Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/DC.V4I4.835>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Enero 2019*. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Octubre*, 4, 206–240. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Meza, E. (2020). *Herramientas de control interno para la detección y prevención del lavado de activos en los Bancos de Esmeraldas*. Pontificia Universidad Católica del.
- Nicomedes, E. (2018). Tipos de investigación. *Universidad Santo Domingo de Guzmán*.
- Ortiz Castellanos, S. G. (2020). *El control interno para minimizar el riesgo de fraude en las empresas*.
- Ortiz, M., Joya, R., Gámez, L., & Tarango, J. (2018). La teoría del triángulo del

- fraude en el sector empresarial mexicano. *Diciembre*, 12, 238–255.
- Oviedo Rodriguez, M. D., Medina Leon, A., Nogueira Rivera, D., Ruilova Cueva, M. B., y Estupiñan Ricardo, J. (2019). *Herramientas Y Buenas Practicas De Apoyo a La Escritura De Tesis y Articulos Cientificos*. Universidad Tecnica de Babahoyo.
<https://www.researchgate.net/publication/335364970>
- Pereira, M. (2020). *Control interno como herramienta antifraude para las organizaciones* (Morela Pereira Burgos (ed.); primera ed).
- Prado Carrera, G. J. (2016). *La moral y la ética: Piedra angular en la enseñanza del derecho*. *Red de Revistas de América Latina*, 32(13), 369–390. <https://www.redalyc.org/pdf/310/31048483019.pdf>
- Quero (2020). *Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach*. Universidad Dr. Rafael Beloso Chacín. *Telos*; 12(2).
<http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/2416>
- Salazar Raymond, M. B., Icaza Guevara, M. de F., y Machado Alejo, O. J. (2018). *La Importancia de la Etica en la Investigacion*. *Universidad y Sociedad*, 10(3), 305–311. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-305.pdf>
- Silva Arciniega, M. D. R. (2016). *Apuntes para la elaboracion de un proyecto de investigacion social*. UNAM-DGAPA.
<http://librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/453/ApuntesProyectoInvestiacionSocialWeb.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., & Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoria externa de estados financieros. *Revista Académica de Investigación*.
- Ulloa, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Essalud de la ciudad de Chimbote, año 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Vera, R. (2020). Control interno como herramienta anti fraude para las organizaciones. *Dialnet*.

- Vian, T. (2019). *Anti-corrupción, transparency and accountability in health: concepts, frameworks, and approaches*.
<https://doi.org/https://www.tandfonline.com/doi/epub/10.1080/16549716.2019.1694744?needAccess=true>
- Zambrano, Y. (2018). *La comunicación interna y su importancia para el desarrollo organizacional en el departamento contable de la Corporación Aray Aray Bioaray SA, año 2017-2018*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Zamora, N., & Delgado, E. (2019). *Propuesta de aplicación de NIA 240 para mitigar los fraudes en una Pymes Comercial*. Universidad de Guayaquil.
- Zavaleta, L., & Baca, L. (2017). *Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el Distrito de Miraflores, Lima*. Universidad Autónoma del Perú.

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de Operacionalización de Variables

El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021					
VARIABLES	Definición Conceptual	Definición Operacional	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
CONTROL INTERNO	El COSO define el control interno como el proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad con el objetivo de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2018).	El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	Ambiente de control	La Difusión de valores	Escala Nominal: Escala de Likert: 1. Bastante en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3. Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
				La Apreciación de relación jerárquica	
				El Establecimiento de políticas para asignación de puestos	
				La Competencia profesional	
				La Existencia de manuales de procesos	
			Evaluación de riesgos	La Definición de técnicas para la identificación de riesgos	
				La Identificación de eventos asociados al riesgo	
				La Determinación del impacto	
			Actividades de control	La Evaluación independiente de los riesgos	
				La Implementación de respuesta al riesgo	
				La Información de actividades de control	
			Comunicación	La Evaluación periódica de procedimientos	
				La Información de responsabilidades	
			Monitoreo	La Existencia de sistema de información adecuado	
La Evaluación posterior a cambios					
FRAUDE	El fraude se define como cualquier tipo de acto ilegal caracterizado por el engaño, encubrimiento o violación de la confianza (Mendoza-Zamora et al., 2019).	El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	Riesgo de corrupción	La Asignación de responsabilidades de monitoreo	Escala de Likert: 1. Bastante en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3. Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
				La Publicidad adecuada de licitaciones	
			Riesgo de apropiación ilegal de activos	El Vínculo familiar en compras	
				La Responsabilidad de los activos	
				La Revisión por los activos	
			Riesgo de fraude en información financieros	La Desaparición de activos	
				El Normalizar errores	
				El Acceso a correcciones	
				El Compartir accesos	
				La Delegación de funciones	
	La Revisión posterior				

Anexo 2

Matriz de Consistencia

El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, Año 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables y Dimensiones	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	Variables Dimensiones	
¿En qué medida el Control Interno influye sobre el Fraude, en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021?	Determinar en qué medida el Control Interno influye sobre el Fraude, en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	Variables I: Control Interno Dimensiones: <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Comunicación 	Tipo: Explicativa Diseño: No experimental Enfoque: Cuantitativo Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Población: Personal Administrativo de la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II. Muestra: 50 trabajadores
PROBLEMAS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	ESPECÍFICAS		
¿En qué medida el control interno influye sobre el riesgo de corrupción en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021?	Determinar en qué medida el control interno influye sobre el riesgo de corrupción en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de corrupción en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021		
El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de corrupción en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	Determinar en qué medida el control interno influye sobre el riesgo de apropiación ilícita de activos en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de apropiación ilícita de activos en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	Variable II: Fraude <ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo • Riesgo de corrupción • Riesgo de apropiación ilegal de activos • Riesgo de fraude en información financieros 	
¿En qué medida el control interno influye sobre el riesgo de fraude de información financiera en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021?	Determinar en qué medida el control interno influye sobre el riesgo de fraude de información financiera en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021	El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de fraude de información financiera en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021		

Anexo 3 Matriz Instrumental



Matriz instrumental

Título: El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Difusión de valores	Se difunden entre los empleados valores éticos claramente definidos	Escala de Likert: 1. Bastante en desacuerdo 2. Bastante en desacuerdo 3. Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4. Bastante de acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
		Apreciación de relación jerárquica	Se promueve la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa	
		Establecimiento de políticas para asignación de puestos	Se han establecido políticas claras para la asignación de puestos en función del perfil de competencias	
		Competencia profesional	Se toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización	
		Existencia de manuales de procesos	Se cuenta con manuales que documenten los procesos que se deben desarrollar	
	Evaluación de riesgos	Definición de técnicas para la identificación de riesgos	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos	
		Identificación de eventos asociados al riesgo	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos	
		Determinación del impacto	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa	
		Evaluación independiente de los riesgos	Evalúa independientemente cada riesgo identificado	
	Actividades de control	Implementación de respuesta al riesgo	Se establecen políticas para asegurar las respuestas al riesgo	
		Información de actividades de control	Se identifican las barreras asociadas a las actividades de control	
		Evaluación periódica de procedimientos	Se evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo	
	Comunicación	Información de responsabilidades	Se informa a las unidades ejecutoras las responsabilidades que les corresponden en la gestión de riesgos	
		Existencia de sistema de información adecuado	Se cuenta con un sistema de integrado de información que garantice el adecuado flujo de la información	
	Monitoreo	Evaluación posterior a cambios	Se evalúan cada uno de los riesgos luego de poner en práctica los cambios necesarios para su control	



		Asignación de responsabilidades de monitoreo	Se asignan responsabilidades de monitoreo específicas a las áreas con mayor riesgo
FRAUDE	Riesgo de corrupción	Publicidad adecuada de licitaciones	Considero que publicitar adecuadamente las licitaciones es una medida
		Vínculo familiar en compras	Considero que evaluar el vínculo familiar en compras es una medida
	Riesgo de apropiación ilegal de activos	Responsabilidad de los activos	Considero que responsabilizar a alguien por los activos es una medida
		Revisión por los activos	Considero que la revisión periódica de los activos es una medida
		Desaparición de activos	Considero que la desaparición esporádica de activos es un suceso
	Riesgo de fraude en información financieros	Normalizar errores	Considero que normalizar errores de la información financiera es algo
		Acceso a correcciones	Considero que limitar el acceso para correcciones es una medida
		Compartir accesos	Considero que compartir accesos al sistema es una acción
		Delegación de funciones	Considero que la delegación de funciones para el registro de información es una medida
		Revisión posterior	Considero que la revisión posterior a la publicación de información es una medida

Anexo 4 Instrumento de recolección de datos - Cuestionario



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones, El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Siempre
4 = Casi siempre
3 = A veces
2 = Casi nunca
1 = Nunca

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1.	Se difunden entre los empleados valores éticos claramente definidos					
2.	Se promueve la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa					
3.	Se han establecido políticas claras para la asignación de puestos en función del perfil de competencias					
4.	Se toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización					
5.	Se cuenta con manuales que documenten los procesos que se deben desarrollar					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
6.	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos					
7.	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos					
8.	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa					
9.	Evalúa independientemente cada riesgo identificado					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
10.	Se establecen políticas para asegurar las respuestas al riesgo					
11.	Se identifican las barreras asociadas a las actividades de control					
12.	Se evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo					
	COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
13.	Se informa a las unidades ejecutoras las responsabilidades que les corresponden en la gestión de riesgos					
14.	Se cuenta con un sistema de integrado de información que garantice el adecuado flujo de la información					
	MONITOREO	1	2	3	4	5
15.	Se evalúan cada uno de los riesgos luego de poner en práctica los cambios necesarios para su control					
16.	Se asignan responsabilidades de monitoreo específicas a las áreas con mayor riesgo					
	RIESGO DE CORRUPCIÓN	1	2	3	4	5



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

17.	Considero que publicitar adecuadamente las licitaciones es una medida					
18.	Considero que evaluar el vínculo familiar en compras es una medida					
	RIESGO DE APROPIACIÓN ILEGAL DE ACTIVOS	1	2	3	4	5
19.	Considero que responsabilizar a alguien por los activos es una medida					
20.	Considero que realizar inventarios periódicos de activos es una medida					
21.	Considero que la desaparición esporádica de activos es un suceso					
	RIESGO DE FRAUDE EN INFORMACIÓN FINANCIEROS	1	2	3	4	5
22.	Considero que normalizar errores de la información financiera es algo					
23.	Considero que limitar el acceso para correcciones es una medida					
24.	Considero que compartir accesos al sistema es una acción					
25.	Considero que la delegación de funciones para el registro de información es una medida					
26.	Considero que la revisión posterior a la publicación de información es una medida					

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo 5. Carta de Autorización



GOBIERNO REGIONAL DE APURÍMAC

Dirección de Salud Apurímac II

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de independencia”



CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, Bazán Vargas Kieffer Segundo, identificado con DNI N° 06796264, como Director General de la Dirección de Salud Apurímac II, de la Institución pública Dirección de Salud Apurímac II con RUC: 20199917928, domiciliado en Jr. Túpac Amaru N° 135 de la Ciudad de Andahuaylas, AUTORIZO el uso de la información siguiente:

- Aplicación de Encuestas
- Oficina de Administración
- Documentos de gestión y otros

El señor(es) Guillermo Santiago Fernández De La Cruz y Juan Edwin Sosa Blas, identificado(s) con DNI N° 25762591 y 80089998, estudiante(s)/bachiller(es) de la Carrera Profesional de Contabilidad con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación/tesis/, considerando que:

Puede mencionar el nombre de la empresa () o;

Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Andahuaylas, 27 de Setiembre 2021.



Obst. Kieffer S. Bazán Vargas
Firma y sello del responsable legal
DIRECTOR GENERAL
Fecha: 20/10/21
DNI: 06796264

Yo, (nosotros) estudiante(s) / bachiller(es), de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados de lo contrario acepto (amos) ser sometido(s) al procedimientos disciplinarios correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Firma Bachiller
Fecha: 20/10/21
DNI: 25762591

Firma Bachiller
Fecha: 27/10/2021
DNI: 80089998

Anexo 7: Ficha de validación de instrumentos de los Juez expertos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): **C.P.C. SILVA PALOMINO ROSA**

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de San Juan de Lurigancho, promoción 2021-2, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: *El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021* y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Guillermo Santiago Fernández De La Cruz
D.N.I: 25762591



Firma
Juan Edwin Sosa Blas
D.N.I: 80089998

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de control														
1	Se difunden entre los empleados valores éticos claramente definidos			X				X				X		
2	Se promueve la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa				X			X					X	
3	Se han establecido políticas claras para la asignación de puestos en función del perfil de competencias			X				X				X		
4	Se toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización			X				X				X		
5	Se cuenta con manuales que documenten los procesos que se deben desarrollar			X				X				X		
Evaluación de riesgos														
6	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos			X				X				X		
7	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos				X				X				X	
8	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa			X				X				X		
9	Evalúa independientemente cada riesgo identificado				X				X				X	
Actividades de control														
10	Se establecen políticas para asegurar las respuestas al riesgo				X				X				X	
11	Se identifican las barreras asociadas a las actividades de control				X				X				X	
12	Se evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo				X				X				X	
Comunicación														
13	Se informa a las unidades ejecutoras las responsabilidades que les corresponden en la gestión de riesgos				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): C.P.C. MEDINA YSLACHIN MILAGROS

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de San Juan de Lurigancho, promoción 2021-2, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: ***El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021*** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Guillermo Santiago Fernández De La Cruz
D.N.I.: 25762591

Firma

Juan Edwin Sosa Blas
D.N.I.: 80089998



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de control														
1	Se difunden entre los empleados valores éticos claramente definidos			X				X				X		
2	Se promueve la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa			X				X				X		
3	Se han establecido políticas claras para la asignación de puestos en función del perfil de competencias			X				X				X		
4	Se toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización			X				X				X		
5	Se cuenta con manuales que documenten los procesos que se deben desarrollar			X				X				X		
Evaluación de riesgos														
6	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos			X				X				X		
7	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos			X				X				X		
8	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa			X				X				X		
9	Evalúa independientemente cada riesgo identificado			X				X				X		
Actividades de control														
10	Se establecen políticas para asegurar las respuestas al riesgo			X				X				X		
11	Se identifican las barreras asociadas a las actividades de control			X				X				X		
12	Se evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo			X				X				X		
Comunicación														
13	Se informa a las unidades ejecutoras las responsabilidades que les corresponden en la gestión de riesgos			X				X				X		

14	Se cuenta con un sistema de integrado de información que garantice el adecuado flujo de la información			X				X				X		
	Monitoreo	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
15	Se evalúan cada uno de los riesgos luego de poner en práctica los cambios necesarios para su control			X				X				X		
16	Se asignan responsabilidades de monitoreo específicas a las áreas con mayor riesgo			X				X				X		
	Riesgo de corrupción	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
17	Considero que publicitar adecuadamente las licitaciones es una medida			X				X				X		
18	Considero que evaluar el vínculo familiar en compras es una medida			X				X				X		
	Riesgo de apropiación ilegal de activos	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
19	Considero que responsabilizar a alguien por los activos es una medida			X				X				X		
20	Considero que la revisión periódica de los activos es una medida			X				X				X		
21	Considero que la desaparición esporádica de activos es un suceso			X				X				X		
	Riesgo de apropiación ilegal de activos	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
22	Considero que normalizar errores de la información financiera es algo			X				X				X		
23	Considero que limitar el acceso para correcciones es una medida			X				X				X		
24	Considero que compartir accesos al sistema es una acción			X				X				X		
25	Considero que la delegación de funciones para el registro de información es una medida			X				X				X		
26	Considero que la revisión posterior a la publicación de información es una medida			X				X				X		

Observaciones: _____

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


Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Milagros Acuña Esbodin DNI: 46230348

Especialidad del validador: Contador Auditorio - Gestión Pública

22 de octubre

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

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



Firma del Experto In
Especialista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): **C.P.C. CACERES SOTOMAYOR ARIADNA ARACELY**

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de San Juan de Lurigancho, promoción 2021-2, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: ***El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021*** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:


- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Guillermo Santiago Fernández De La Cruz
D.N.I: 25762591



Firma
Juan Edwin Sosa Blas
D.N.I: 80089998



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de control														
1	Se difunden entre los empleados valores éticos claramente definidos			X				X				X		
2	Se promueve la relación jerárquica en la estructura organizativa de la empresa				X			X					X	
3	Se han establecido políticas claras para la asignación de puestos en función del perfil de competencias			X				X				X		
4	Se toma en cuenta el mejoramiento profesional para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización			X				X				X		
5	Se cuenta con manuales que documenten los procesos que se deben desarrollar			X				X				X		
Evaluación de riesgos														
6	Define técnicas específicas para la identificación de los riesgos			X				X				X		
7	Identifica los eventos internos y externos asociados a los riesgos				X				X				X	
8	Determina el potencial impacto de los eventos identificado en la gestión de la empresa			X				X				X		
9	Evalúa independientemente cada riesgo identificado				X				X				X	
Actividades de control														
10	Se establecen políticas para asegurar las respuestas al riesgo				X				X				X	
11	Se identifican las barreras asociadas a las actividades de control				X				X				X	
12	Se evalúa periódicamente los procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo				X				X				X	
Comunicación														
13	Se informa a las unidades ejecutoras las responsabilidades que les corresponden en la gestión de riesgos				X				X				X	



14	Se cuenta con un sistema de integrado de información que garantice el adecuado flujo de la información			X				X				X		
Monitoreo		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
15	Se evalúan cada uno de los riesgos luego de poner en práctica los cambios necesarios para su control			X				X				X		
16	Se asignan responsabilidades de monitoreo específicas a las áreas con mayor riesgo			X				X				X		
Riesgo de corrupción		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
17	Considero que publicar adecuadamente las licitaciones es una medida				X				X				X	
18	Considero que evaluar el vínculo familiar en compras es una medida				X				X				X	
Riesgo de apropiación ilegal de activos		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
19	Considero que responsabilizar a alguien por los activos es una medida			X				X				X		
20	Considero que a revisión periódica de los activos es una medida			X				X				X		
21	Considero que la desaparición esporádica de activos es un suceso			X				X				X		
Riesgo de apropiación ilegal de activos		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
22	Considero que normalizar errores de la información financiera es algo			X				X				X		
23	Considero que limitar el acceso para correcciones es una medida			X				X				X		
24	Considero que compartir accesos al sistema es una acción			X				X				X		
25	Considero que la delegación de funciones para el registro de información es una medida			X				X				X		
26	Considero que la revisión posterior a la publicación de información es una medida			X				X				X		

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Alejo A. no. de la Cruz Sotomayor DNI: 45239804

Especialidad del validador: Contador - Tributario

Nº de años de Experiencia profesional: 04 años

23 de octubre del 2021

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

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad

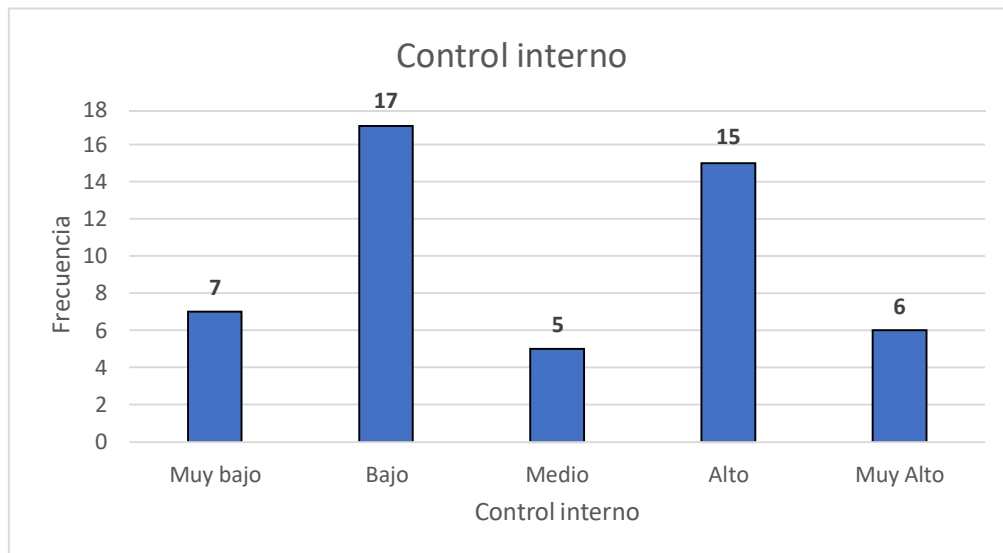
Tabla 8 Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	7	14.0	14.0
Bajo	17	34.0	48.0
Medio	5	10.0	58.0
Alto	15	30.0	88.0
Muy alto	6	12.0	100.0
Total	50	100.0	

Nota. Elaboración propia

Figura 1

Control Interno



Nota. Elaboración propia

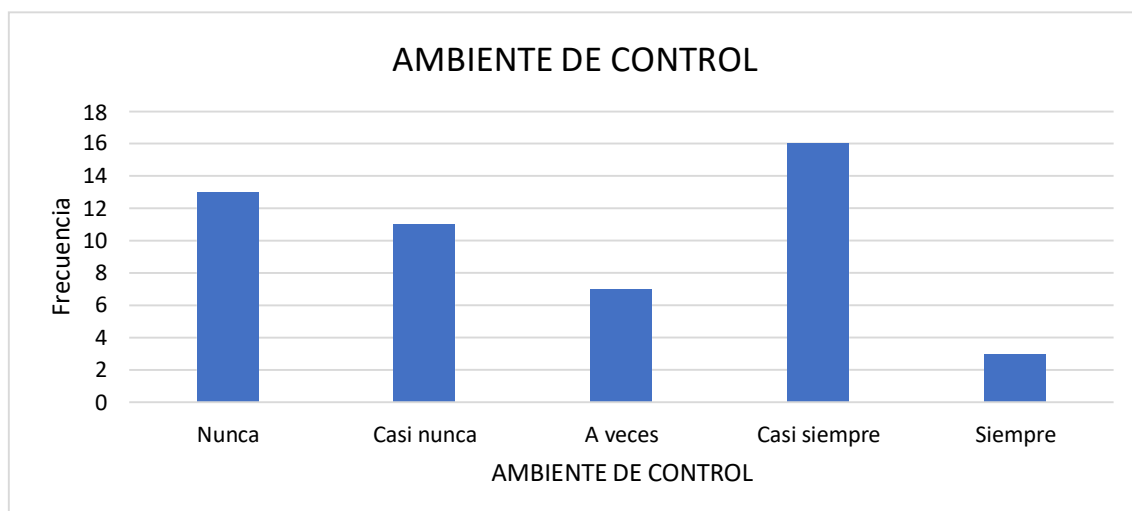
En la figura 1, se puede observar que la minoría en un 34%, el control interno se considera bajo, seguidamente se encontró un nivel alto de control interno siendo este el 30%, finalmente se observó que existe el 10% que fue un nivel medio de control interno.

Tabla 5
Ambiente de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	13	26.0	26.0
Bajo	11	22.0	48.0
Medio	7	14.0	62.0
Alto	16	32.0	94.0
Muy alto	3	6.0	100.0
Total	50	100.0	

Nota. Elaboración propia

Figura 2
Ambiente de Control



Nota. Elaboración propia

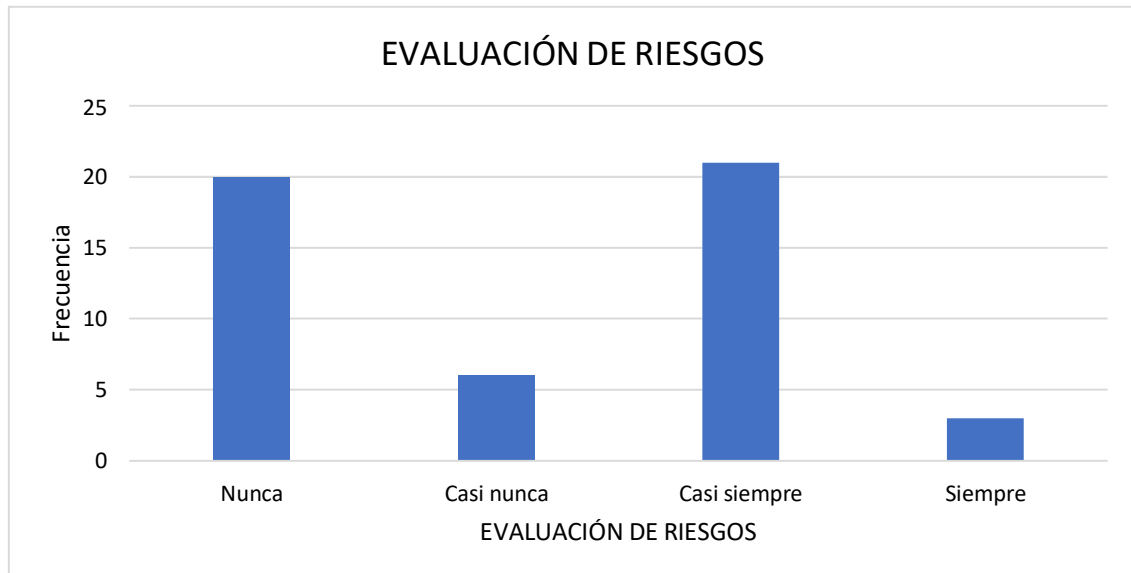
En la figura 2, se puede observar que mayoritariamente en un 32%, el ambiente de control se considera alto, seguidamente se encontró un nivel muy bajo de ambiente de control siendo este el 26%, finalmente se observó que existe tan solo el 6% que fue un nivel muy alto de ambiente de control.

Tabla 9
Evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	20	40.0	40.0
Bajo	6	12.0	52.0
Alto	21	42.0	94.0
Muy alto	3	6.0	100.0
Total	50	100.0	

Nota. Elaboración propia

Figura 1
Evaluación de riesgo



Nota. Elaboración propia

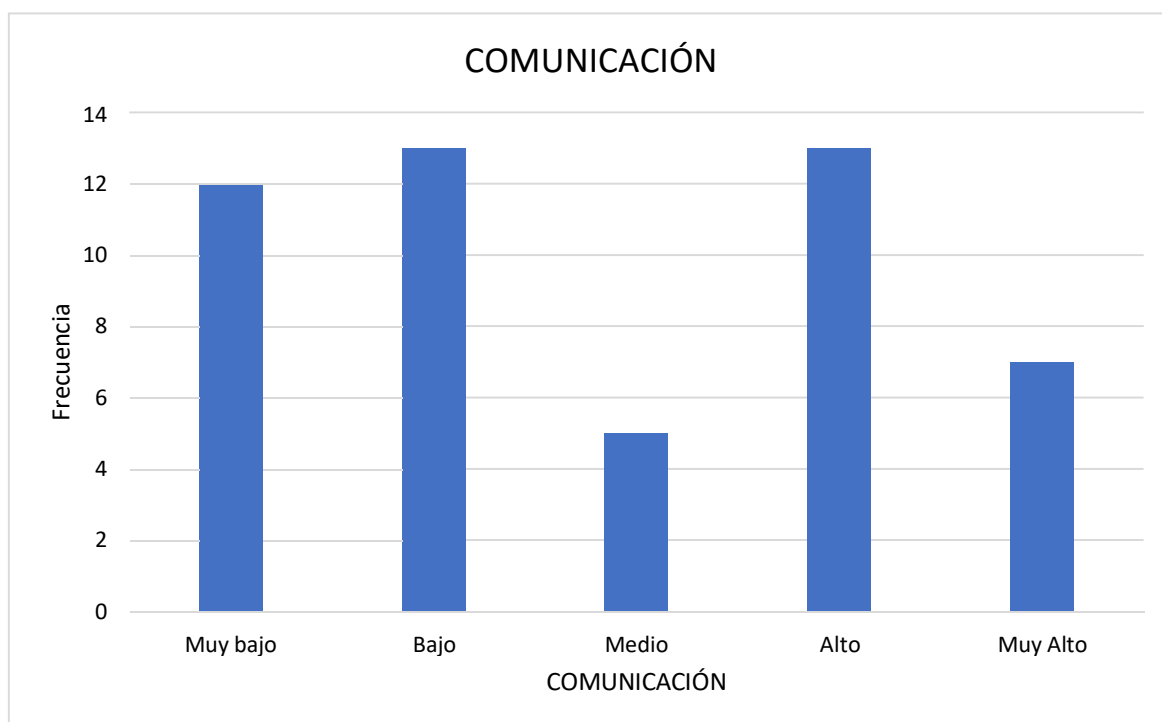
En la figura N° 3 se puede observar que mayoritariamente en un 42%, la evaluación de riesgos se considera alto, seguidamente se encontró un nivel muy bajo de la evaluación de riesgos siendo este el 40%, finalmente se observó que existe tan solo el 6% que fue un nivel muy alto de la evaluación de riesgos.

Tabla 7
Comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	12	24,0	24,0
Bajo	13	26,0	50,0
Medio	5	10,0	60,0
Alto	13	26,0	86,0
Muy Alto	7	14,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Elaboración propia

Figura 4
Comunicación



Nota. Elaboración propia

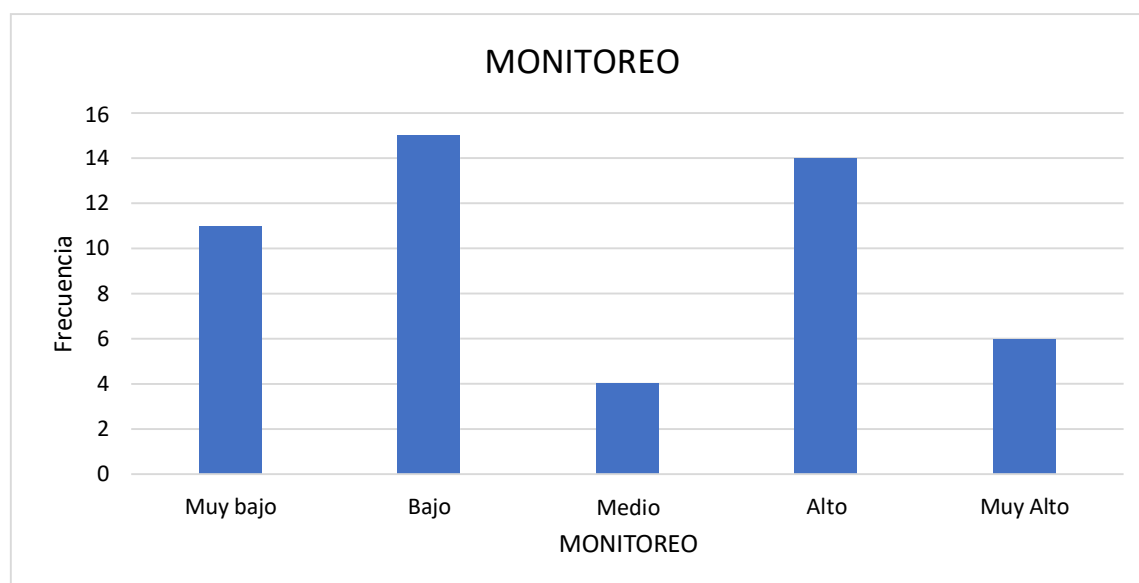
En cuanto a la comunicación, se evidenció que existe una comunicación muy baja representando un 24%, una comunicación baja el 26%, una comunicación media 10%, una comunicación alta 25% y una comunicación muy alta 14%. A partir de ello, se puede decir que la mayoría de los encuestados considera que existe una comunicación baja y alta en promedio.

Tabla 8
Monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	11	22,0	22,0
Bajo	15	30,0	52,0
Medio	4	8,0	60,0
Alto	14	28,0	88,0
Muy Alto	6	12,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Elaboración propia

Figura 5
Monitoreo



Nota. Elaboración propia

En cuanto al monitoreo, 11 encuestados respondieron que el monitoreo era muy bajo, 15 el monitoreo era bajo, 4 el monitoreo era medio o regular, 14 afirmó que el monitoreo era alto, y 6 dijeron que era un monitoreo muy alto. A partir de ello, se encontró que el monitoreo era bajo en la Dirección de Salud Apurímac.

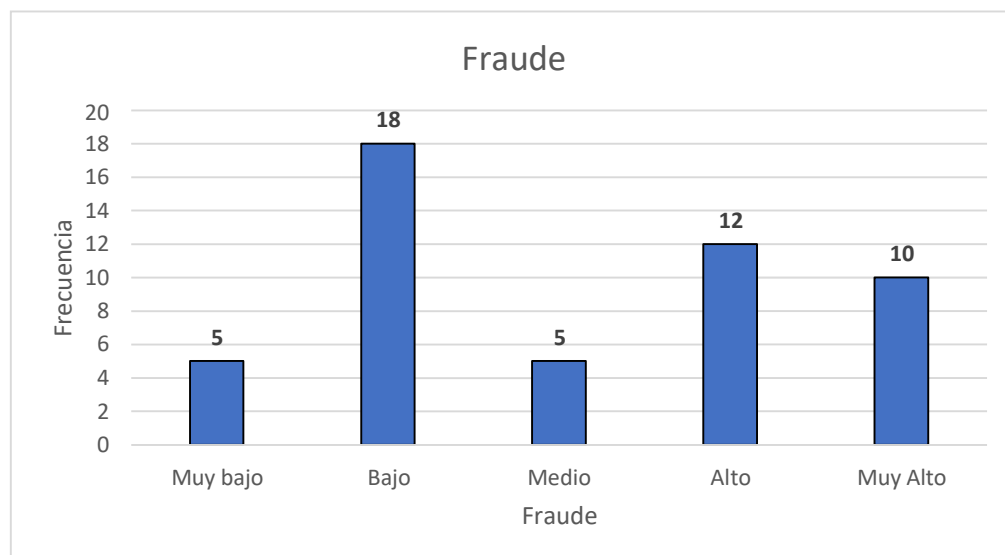
Tabla 9
Fraude

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	5	10.0	10.0
Bajo	18	36.0	46.0
Medio	5	10.0	56.0
Alto	12	24.0	80.0
Muy alto	10	20.0	100.0
Total	50	100.0	

Nota. Elaboración propia

Figura 6

Fraude

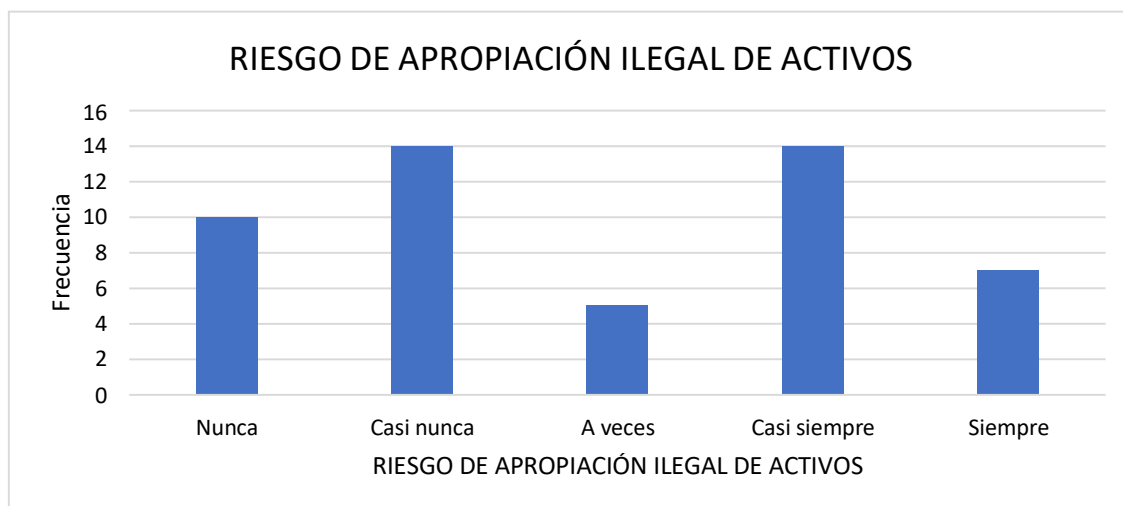


Nota. Elaboración propia

En la figura 6, se puede observar que en el nivel bajo un 36% de fraude, seguidamente se encontró un nivel alto de fraude siendo este el 24%, finalmente se observó que existe tan solo el 10% que fue un nivel medio y en nivel muy bajo de fraude.

Tabla 10*Riesgo de Apropiación Ilegal de Activos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	10	20.0	20.0
Bajo	14	28.0	48.0
Medio	5	10.0	58.0
Alto	14	28.0	86.0
Muy alto	7	14.0	100.0
Total	50	100.0	

Nota. Elaboración propia**Figura 7***Riesgo de Apropiación Ilegal de Activos***Nota.** Elaboración propia

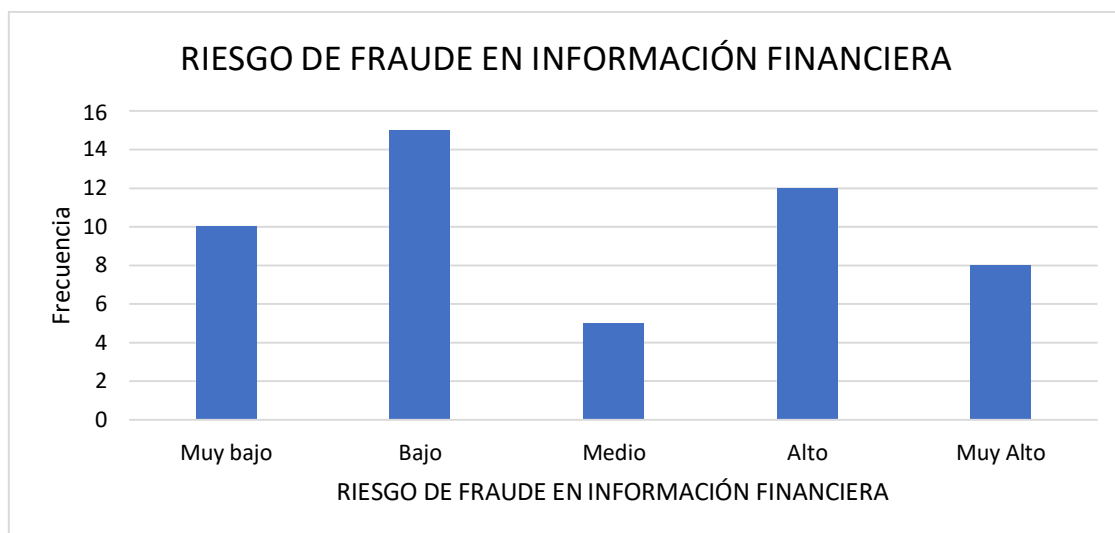
En la figura 7, se puede observar que mayoritariamente en un 28%, el riesgo de apropiación ilegal de activos se considera alto como también bajo, seguidamente se encontró un nivel muy bajo del riesgo de apropiación ilegal de activos siendo este el 20%, finalmente se observó que existe tan solo el 10% que fue un nivel medio del riesgo de apropiación ilegal de activo.

Tabla 11
Riesgo de fraude en la información financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	10	20,0	20,0
Bajo	15	30,0	50,0
Medio	5	10,0	60,0
Alto	12	24,0	84,0
Muy Alto	8	16,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Elaboración propia

Figura 8
Riesgo de fraude en información financiera



Nota. Elaboración propia

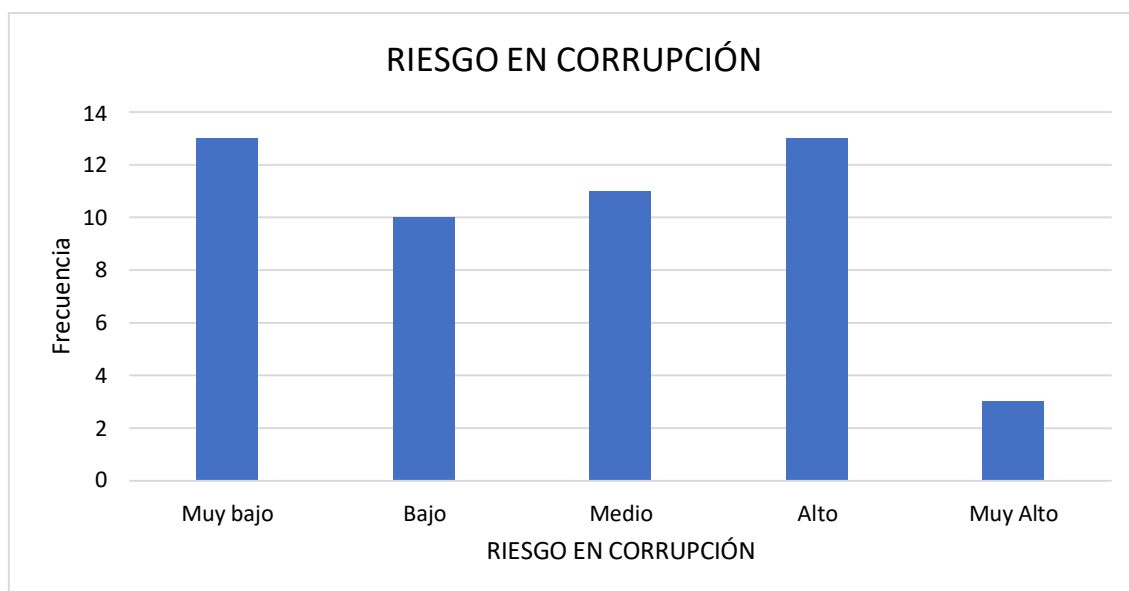
En la tabla 8, se encontró que el riesgo de fraude en la informática financiera tuvo un riesgo bajo, representando 15 encuestados, 10 dijeron que el riesgo era muy bajo, 12 que el riesgo era medio, 8 muy alto y 5 riesgo medio. Ello también es evidente en la figura presentada.

Tabla 12
Riesgo de corrupción

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy bajo	13	26,0	26,0
Bajo	10	20,0	46,0
Medio	11	22,0	68,0
Alto	13	26,0	94,0
Muy Alto	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Elaboración propia

Figura 9
Riesgo de corrupción



Nota. Elaboración propia

En cuanto al riesgo de corrupción, se encontró que 13 respondieron que el riesgo de corrupción en la institución era muy bajo, 10 dijeron que era baja, 11 dijo que era medio, 13 dijo que era alto, y 3 afirmaron que el riesgo era muy alto. A partir de ello, se deduce que el riesgo de corrupción en la institución era bajo en promedio.