

“AÑO DE LA UNIÓN NACIONAL FRENTE A LA CRISIS  
EXTERNA”



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD

ESCUELA DE CONTABILIDAD

TESIS

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO PARA TOMAR MEJORES DECISIONES EN  
EL ÁREA DE INTEGRACIÓN CONTABLE DE LA SUB  
REGIÓN DE SALUD LUCIANO CASTILLO COLONNA  
– SULLANA, DEPARTAMENTO DE PIURA, DURANTE  
LOS AÑOS 2009 - 2010.

Que presenta:

NEYRA ALVARADO, ALEX ANIBAL.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PIURA – PERÚ

2009

## DEDICATORIA

Doy infinitas gracias a Dios por el camino recorrido.

A quienes me brindan su incondicional apoyo FLOR y JULIO, "mis padres" a quienes les dedico mi vida por su cuidado, amor y cariño permanente.

A quienes amo más que a nadie en el mundo, Elbia "mi esposa", y Jade "mi hija".

A mi hermana Roxana, por su cariño y apoyo.

## AGRADECIMIENTOS

Gracias a todos mis profesores por su amistad, por la generosidad con que prodigan sus conocimientos.

A mi incondicional guía en la elaboración de la presente investigación. Noé Rojas C. y Manuel Landa M.

Al personal de área de Integración Contable de la Sub Región de Salud Luciano Castillo Colonna – Sullana, por su apoyo.

## ÍNDICE

**CARÁTULA**

**DEDICATORIA**

**AGRADECIMIENTOS**

**INTRODUCCIÓN**

### **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

1.1 Planteamiento del problema.....	10
1.2 Realidad del problema de investigación.....	11
1.3 Antecedentes.....	15
1.4 Formulación del problema.....	19
1.4.1 Pregunta General	
1.4.2 Preguntas específicas	
1.5 Justificación.....	19
1.6 Limitaciones.....	21
1.7 Objetivos.....	21
1.7.1 Objetivo General	
1.7.2 Objetivos específicos	

### **CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO**

2.1 Marco teórico.....	23
2.1.1 Normas de control interno para el sector público	

2.1.2 Decreto supremo N° 023-2005-SA, Reglamento de organización y funciones del Ministerio de Salud, modificado por el decreto supremo N° 007-2006-SA.	
2.1.3 Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso).	
2.1.4 Sistema de control interno	
2.1.5 Control interno	
2.1.6. Toma de decisiones	
2.2 Marco conceptual.....	34
2.2.1 Sistema de control interno	
2.2.2 Toma de decisiones	

### **CAPÍTULO III: HIPÓTESIS, VARIABLES Y METODOLOGÍA**

3.1 Hipótesis.....	36
3.1.1 Hipótesis general o de trabajo	
3.1.2 Hipótesis específicas	
3.2 Variables.....	37
3.2.1 Definición conceptual	
3.2.2 Definición operacional	
3.3 Metodología.....	38
3.3.1 Tipo de investigación	
3.3.2 Diseño del trabajo de investigación	
3.4 Población y Muestra.....	41
3.4.1 Población	
3.4.2 Muestra	
3.5 Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	41
3.6 Técnicas y Procesamientos de Análisis de Datos.....	43

## **CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE SOLUCIÓN**

4.1 Introducción.....	46
4.2 Desarrollo de la propuesta.....	47
4.3 Importancia.....	47
4.4 Aplicación.....	48
4.5 Desarrollo de los objetivos.....	48

## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

5.1 Conclusiones.....	78
5.2 Sugerencias.....	79

<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>80</b>
--------------------------	-----------

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la naturaleza de los negocios modernos es tal que en todas las empresas, de producción o de servicio, públicas o privadas, requieren de un sistema de Control interno, es por ello que la falta de control interno es un problema que se viene dando no solo en el Perú, sino en toda América, Europa, Asia y todo el mundo, pero claro con menos intensidad. Problemas tales como: la falta de programas de capacitación así como no contar con personal suficiente e idóneo para cumplir todas las actividades encargadas, entre otras, los cuales al no corregirse impedirán la buena toma de decisiones en la Sub Región de Salud Luciano Castillo Colonna – Sullana.

Es así que al conocer la situación del área de Integración Contable de la sub Región de Salud Luciano Castillo Colonna, se determinó como objetivo general: “Proponer un sistema de control interno para tomar mejores decisiones en el área de integración contable de la Sub Región de Salud Luciano Castillo Colonna – Sullana, la cual está orientada fundamentalmente a obtener estados financieros e información financiera basada en principios y prácticas de contabilidad, que constituyen elementos importantes para la toma de decisiones.

A nivel teórico motivará el interés por la investigación y representará una fuente de referencia y antecedentes para futuras investigaciones vinculadas al tema descrito. A nivel práctico, permitirá comprender la situación actual de un sistema de control interno en el Perú, para así realizar un análisis y mejoramiento continuo, garantizando una adecuada toma de decisiones.

El trabajo se ha organizado de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**, en el se expone el planteamiento del problema, los antecedentes de estudios, formulación del problema, ya sea pregunta general o específicas, justificación, limitaciones, los objetivos, ya sea general o específicos.

**CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO**, aquí se expone el marco teórico y el marco conceptual.

**CAPÍTULO III: HIPÓTESIS, VARIABLES Y MERODOLOGÍA**, contiene hipótesis general, específicas y nula, variables, metodología, población y muestra descripción de las técnicas e instrumentos de investigación, técnicas y procesamientos de análisis de datos.

**CAPÍTULO IV: PROPUESTA DE SOLUCIÓN**, contiene el cumplimiento de los objetivos de la investigación y el planteamiento de la PROPUESTA, razón de ser de la presente investigación.

**CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**: Finalmente, se espera que la presente investigación sea de útil importancia para otros estudios que amplíen el trabajo con otras variables, metodologías y diseños en pro de contribuir colectivamente en el desarrollo integral de los jóvenes universitarios.

**EL AUTOR.**