

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES



**Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad
y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el
período 2017-2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL
GRADO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR(ES)

Salazar Ruiz, Lindey

Sullon Cisneros, Brigith Ambar Aracelli

ASESOR

Toledo Concha, Emerson Jesús

2020

RESUMEN

La importancia del Sistema de Control Interno radica, no únicamente por las herramientas que este brinda hacia la entidad, sino por las posibilidades que ofrece para ayudar a la entidad en el alcance de sus objetivos. En este sentido, reconoce oportunidades y genera diferentes controles con el propósito de enfrentar los riesgos que se presentan en las entidades públicas y privadas. Es por ello que, a partir del año 2006, en el Perú se implementó el uso obligatorio del Sistema de Control Interno para toda entidad pública. No obstante, la aplicación del sistema en la entidad no necesariamente conlleva a obtener los mejores resultados, ya sea por una incorrecta aplicación o falta de seguimiento. La presente investigación titulada: "Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019"; tiene como objetivo determinar el impacto de la evaluación del sistema de control interno en la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019. La importancia del presente proyecto radica en la contribución que dicho sistema aporta en la eficiencia de las operaciones en las empresas del sector público. Para la resolución del trabajo, se apoya en el uso de información de la misma página web de la entidad pública, resoluciones y dictámenes de Contraloría, publicaciones académicas, libros y tesis en relación al tema a realizar. Finalmente, la metodología que se utiliza es de tipo cualitativa, al buscar evaluar el impacto que tiene el Sistema de Control Interno en la unidad de contabilidad y finanzas.

ABSTRACT

The importance of the Internal Control System lies not only in the tools it provides to the entity, but also in the possibilities it offers to help the entity in reaching its objectives. In this sense, it recognizes opportunities and generates different controls in order to face the risks that arise in public and private entities. That is why, since 2006, in Peru the mandatory use of the Internal Control System was implemented for all public entities. However, the application of the system in the entity does not necessarily lead to obtaining the best results, either due to an incorrect application or lack of follow-up. This research entitled: "Evaluation of the internal control system for the accounting and finance unit of a public hospital located in El Agustino, Lima in the period 2017-2019"; aims to determine the impact of the evaluation of the internal control system in the accounting and finance unit of a public hospital located in El Agustino during the period 2017-2019. The importance of this project lies in the contribution that this system makes in the efficiency of operations in public sector companies. For the resolution of the work, it is supported by the use of information from the same website of the public entity, resolutions and dictums of the Comptroller's Office, academic publications, books and theses in relation to the subject to be carried out. Finally, the methodology used is qualitative, seeking to evaluate the impact of the Internal Control System on the accounting and finance unit.

ÍNDICE GENERAL

1. Planteamiento del proyecto	3
1.1 Diagnóstico situacional	3
1.2 Problemática identificada	8
1.2.1 Antecedentes del problema	8
1.2.2 Referencias del problema	11
1.3 Determinación del Problema	15
1.3.1 Problema Principal	15
1.3.2 Problemas Específicos	15
1.4 Justificación del proyecto	15
1.5 Objetivos	17
1.5.1 Objetivo general	17
1.5.2 Objetivos específicos	17
1.6 Alcances y limitaciones del proyecto	17
1.6.1 Alcances	18
1.6.2 Limitaciones	18
2. Marco teórico	19
2.1 Antecedentes de investigación	19
2.2 Bases teóricas	32
2.2.1. Evolución del marco COSO	32
2.2.1.1 COSO III	33
2.2.1.2 Objetivos del COSO III	33
2.2.1.3 Componentes y principios del COSO III	33
2.2.1.4 Estructura Organizacional	35
2.2.2. El sistema de control interno	35
2.2.2.1 Objetivos de la implementación del SCI	36
2.2.2.2 Componentes del SCI	36
2.2.2.3 Clasificación de Entidades para la implementación del SCI	37
2.2.2.4 Procedimiento para la implementación del SCI	37
3. Estructura tentativa del informe	38
4. Administración del proyecto de aplicación	40
4.1 Cronograma de actividades	40
Referencias bibliográficas	41
Anexos	46

1. Planteamiento del proyecto

Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019.

1.1 Diagnóstico situacional

El diagnóstico situacional muestra por un lado la realidad de una empresa y su desarrollo, y por otro identifica los distintos factores que pueden llegar a afectar a las estrategias propuestas por la empresa, de esta manera se realiza un análisis de la misma empresa como de su entorno. Como señala David (2013), el análisis del entorno identifica y evalúa los acontecimientos que sobrepasan el control de una entidad, es decir que se estará analizando los factores externos. Así como también la información interna, de este modo se podrá aplicar estrategias determinadas siendo más eficaces para la empresa.

En este apartado se tiene como objetivo presentar el proyecto de tesis sobre la problemática encontrada en la unidad de contabilidad y finanzas de la entidad pública denominada Hospital Hipólito Unanue, ya que si bien existe un marco de control interno (CI) propuesto por la Contraloría para las entidades públicas, no necesariamente el Sistema de Control Interno, en adelante (SCI), se aplica y evalúa adecuadamente por parte de la Oficina de Control Interno (OCI), lo cual genera efectos negativos en la entidad, tanto económicos como de índole social. En primer lugar, se desarrollarán los principales aspectos de la entidad, tales como su naturaleza, reseña histórica, leyes aplicables, misión, visión, valores, estructura organizacional, entre otros aspectos. En segundo lugar, se presentarán los antecedentes del problema y se desarrollarán los motivos por los cuales se seleccionó el problema, teniendo como causa la importancia de la evaluación del CI en las entidades del sector público. Además, se expondrán las referencias relacionadas al tema de investigación, tanto en el mundo como en el país y, adicionalmente se describirá brevemente investigaciones anteriores relacionadas al tema de investigación propuesto. En tercer lugar, se plantearán los problemas presentados en la investigación, entre ellos el general y los específicos. En cuarto lugar, se

desarrollará la justificación e importancia de la investigación. Seguidamente, se presentarán los objetivos del proyecto de investigación, tanto general como específicos. Seguidamente, se desarrollarán los alcances y limitaciones encontradas en la presente investigación. Finalmente, se desarrollará las bases teóricas y los antecedentes de investigación que forman parte del marco teórico.

En relación a la naturaleza de la entidad, el Hospital Nacional Hipólito Unanue es una entidad pública, siendo un Órgano Desconcentrado de la Dirección de Salud IV Lima Este del Ministerio de Salud y reconocido en la actualidad como un hospital Nivel III-I en el territorio peruano. Actualmente, se ubica en el distrito de El Agustino y brinda servicios en distintas especialidades mediante Consulta Externa, Departamento de Emergencia, y servicios de Hospitalización, en donde de acuerdo a su página web, se encarga de “la atención especializada, prevención y disminución de riesgos, formación y especialización de los recursos humanos así como docencia e investigación en el ámbito de responsabilidad asignado y a nivel nacional a través de las Unidades Productoras de Servicios”(Hospital Hipólito Unanue [HNHU], s.f.).

En cuanto a la reseña histórica de la entidad, esta se remonta a inicios de la década de los 40. De acuerdo a la página web de la entidad, la División de Lucha Antituberculosa del Ministerio de Salud proyectó la construcción de una red de Hospitales Sanatorios de servicio exclusivo para el tratamiento de los enfermos de tuberculosis (TBC) en el país. Por ello, se emitió la RM N° 1492 del 28 de mayo de 1943 que declara el Fundo “Bravo Chico” de utilidad pública y, en señal de conformidad, se emitió la RS N° 1138 de 15 de diciembre de 1943 para que se gestione la autorización de la expropiación a cargo de la Dirección General de Salubridad (Hospital Hipólito Unanue [HNHU], s.f.). El 3 de mayo de 1944, de acuerdo a la RS N° 1363 se aceptó el contrato para dar inicio a la construcción y en el año 1948 la Comisión de Vigilancia y Control realizó la entrega de un terreno al Superintendente Dr. Emilio Blanco Torres y su comisión conformada por doctores para iniciar el abastecimiento del “Hospital Sanatorio N° 1”. La entidad fue inaugurada el 24 de febrero de 1949 por el Presidente de la Junta Militar de Gobierno, Manuel A. Odría en conjunto con el Dr. Alberto López Flores, Ministro de Salud Pública y Asistencia Social de ese entonces.

En 1962, se crean los departamentos de servicios como Neumología, Cirugía de Tórax, y otros en el entonces denominado Hospital Del Tórax. Después de seis años, en 1968, se le denomina Hospital General y se crean nuevos departamentos funcionales.

Desde el 15 de marzo de 1991 hasta la actualidad, se le asignó la denominación de Hospital Nacional Hipólito Unanue mediante R.M. 027-91-SA-DM y, la cual se encuentra orientada al logro de la excelencia en la atención a la población en sus servicios médicos (HNHU, s.f.).

En cuanto al marco normativo, el sector salud se encuentra actualmente regulado bajo las siguientes normas:

- Constitución política del Estado
- Ley Nro. 26842 “Ley general de salud”, en donde se establece que promover las condiciones para garantizar la cobertura adecuada de prestación de salud a la población es responsabilidad del Estado;
- Ley Nro. 27657 “Ley del Ministerio de Salud”;
- Ley Nro. 27658 “Ley marco de modernización de la gestión del estado”;
- Ley Nro. 28411 “Ley general del sistema nacional de presupuesto” que aprueba el Decreto Supremo 304-2012-EF;
- Ley Nro. 28716 “Ley de control interno de las entidades del estado”;
- Ley Nro. 30225 “Ley de contrataciones del estado”, modificada por el decreto legislativo Nro. 276;
- Ley Nro. 30057 “Ley del servicio civil”, donde se establece un régimen único y exclusivo para las personas que prestan servicios en las entidades públicas del Estado;
- Resolución Ministerial Nro. 099-2012/MINSA, el cual aprueba el reglamento de Organización y Funciones del Hospital Nacional Hipólito Unanue.

Con respecto a la misión y visión, ambos son conceptos fundamentales en una organización, ya que los guía hacia sus propios objetivos a través de la implementación de estrategias basados en sus principios orientados hacia el futuro. A continuación, tal y como se describe en la página web de la institución, se mencionará la misión y visión:

Misión: “Prevenir los riesgos, proteger del daño, recuperar la salud y rehabilitar las capacidades de los pacientes en condiciones de plena accesibilidad y de atención a la persona desde su concepción hasta su muerte natural” (HNHU, s.f.).

Visión: “Ser un Complejo Hospitalario de Categoría III-1, acreditado, líder y de referencia nacional, que brinda atención integral humanista con personal altamente calificado, tecnología sanitaria innovadora y altos estándares de calidad” (HNHU, s.f.).

En relación al mercado objetivo, la entidad atiende a sus pacientes procedentes de diferentes partes del Perú y designados de otros hospitales, centros y postas de salud que no cumplen con los instrumentos necesarios para cubrir la necesidad de un paciente en específico. De acuerdo a su página web, la mayoría de sus pacientes se ubican en los distritos de El Agustino, La Molina, Lurigancho, Cercado de Lima, Ate - Vitarte, Santa Anita, Cieneguilla, San Juan de Lurigancho y Pachacamac, ya que se encuentra ubicada en una zona estratégica que le permite abarcar gran parte de la población ubicada en el centro de Lima. Es por ello, que la entidad supera los dos millones de pacientes de los distritos anteriormente mencionados (HNHU, s.f.).

Con respecto a los servicios que ofrece, la entidad desarrolla diferentes especialidades y servicios para la población. De acuerdo a su página web, entre sus principales servicios se encuentran: “Medicina Interna, Especialidades Médicas, Cirugía Torácica y Cardiovascular, Cirugía, Especialidades Quirúrgicas, Neumología, Pediatría, Gineco Obstetricia, Emergencia y Cuidados Críticos, Odontología, Anestesiología y Centro Quirúrgico, Patología Clínica y Anatomía Patológica, Diagnóstico por Imágenes, Medicina de Rehabilitación, Salud Mental, Nutrición Dietética, Servicio Social, Farmacia, y Enfermería” (HNHU, s.f.).

Además, por medio del Plan Operativo Institucional 2019 se observa que se implementaron dos nuevas unidades orgánicas las cuales se presentan de acuerdo a la política de modernización del Estado, las cuales son Telesalud y Consultorios externos (HNHU, s.f.).

En cuanto al análisis interno y externo de una entidad, Wheenlen & Hunger (como se citó en Oña y Vega, 2018) señala que “el análisis FODA es una herramienta utilizada para evaluar la situación de una empresa, pero esta herramienta también se utiliza para generar varias estrategias alternativas posibles” (Ver Anexo 1).

Asimismo, los cinco fuerzas de Porter es un modelo creado en 1979 por Michael Porter, y es considerada como una de las mejores opciones para el análisis de la entidad que se estudia, ya que puede detectar nuevas amenazas y oportunidades, así como la realidad de la entidad en el sector (Riquelme, 2015).

- Entrada de nuevos competidores

La amenaza de competidores nuevos es baja, ya que la probabilidad de incorporar un nuevo establecimiento público es poca, esto debido a que es el propio estado el encargado del número y la distribución de los distintos hospitales públicos; sin embargo, aún existe la amenaza ya que la población dependiendo de los recursos que dispongan pueden hacer uso de una entidad privada.

- Poder de negociación de los proveedores

El Hospital Nacional Hipólito Unanue tiene un bajo poder de negociación, ya que al pertenecer al sector público el poder lo tiene el Estado. Por lo que el presupuesto que se tiene para cada periodo es proveído por el Estado, además de contar con proveedores habituales para el procesamiento obligatorio.

- Poder de negociación de los clientes

El poder de negociación de los clientes es bajo, ya que en la zona en la que se encuentra la entidad no se encuentran un gran número de entidades que ofrecen la misma o mejor calidad de servicio; sin embargo, nuevamente depende de los recursos que la población disponga en orden de poder decidir sobre las distintas entidades que se encuentran,

- Amenaza de productos sustitutos

De acuerdo a los servicios que la entidad ofrece y las especialidades en las que se desarrollan, la presencia de productos sustitutos es baja pero no nula.

Esta variación dependerá del avance de la tecnología o el desarrollo de un nuevo medicamento, pudiendo presentarse una solución relacionada a la salud parcial mas no una total.

- Competidores actuales

Existe una muy baja competitividad entre las entidades públicas del sector, además del número de estas ubicadas en el mismo distrito; sin embargo, aún se encuentra presente la amenaza debido a la especialización de cada entidad, pero la gran demanda convierte en casi nula la existencia de rivalidad.

Referente a la estructura organizativa de la entidad, esta se encuentra dividida principalmente en cinco órganos. En primer lugar, se encuentra el órgano de dirección conformado por la dirección general. En segundo lugar, se encuentra el órgano de CI. En tercer lugar, se encuentran los órganos de asesoramiento conformado por las oficinas de planeamiento estratégico, asesoría jurídica, epidemiología y salud ambiental y gestión de la calidad. En cuarto lugar, se encuentran los órganos de apoyo conformado por las oficinas de administración, comunicaciones, estadística e informática, apoyo a la docencia e investigación y oficina de seguros. Cabe recalcar que la oficina de administración incluye la unidad de contabilidad y finanzas, la cual es el área de investigación para el presente proyecto. Finalmente, se encuentran los órganos de línea conformado por los departamentos de medicina interna, especialidades médicas, farmacia, enfermería, entre otros (Ver Anexo 2).

Como se señala en el Manual de Organización y funciones de la Unidad de Contabilidad y Finanzas del Hospital Nacional Hipólito Unanue (2014), la unidad de Contabilidad y Finanzas cuenta con una Estructura Orgánica y Funcional, estando compuesta por: la Unidad Funcional de Tesorería, la Unidad Funcional de Integración Contable, la Unidad Funcional de Control Previo, y la Unidad Funcional de Liquidaciones y Cuentas Corrientes (p.9).

1.2 Problemática identificada

1.2.1 Antecedentes del problema

El CI en las entidades gubernamentales ha ido tomando mayor relevancia con el pasar de los años, no solo para ayudar a la entidad a cumplir con sus misiones y objetivos para las necesidades de la sociedad sino también porque el mismo avance de las sociedades y el mundo laboral, tecnológico y globalizado lo ha ido requiriendo. Como menciona Gutiérrez (2018) “El objetivo fundamental de las entidades gubernamentales consiste en la producción de bienes y en la prestación de servicios públicos para satisfacer el bienestar social de sus pobladores, así como al desarrollo económico de los países”, siendo de gran relevancia la actividad realizada basada en principios como la rendición de cuentas y la transparencia. Por ello, el CI dentro de una entidad gubernamental es apreciado como una herramienta administrativa clave para el cumplimiento eficaz de los objetivos, incrementar el desempeño de la entidad y, asimismo, cumpliendo con las disposiciones legales.

No obstante, con la implementación del CI, pero no con una buena aplicación de esta en los procesos, se tendrá en ciertos momentos escenarios desfavorables para la entidad. Como se observa, a través del sitio web de La Contraloría se encuentran entre los periodos 2017-2019 tres informes, uno con presunta responsabilidad penal y administrativa en el periodo 2019, y dos con presunta responsabilidad civil y administrativa en los periodos 2018 y 2019. Cabe señalar que los informes involucrados fueron realizados por la Oficina de CI del Hospital Nacional Hipólito Unanue, así como también se tiene como base legal las siguientes normas de control:

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, aprobado por la Ley n.º 27765 de 24 de julio de 2002.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, aprobado por Ley n.º 28716 de 27 de marzo de 2006.
- Normas de Control Interno, aprobado por Resolución n.º 0320-2006-CG de 4 de noviembre de 2006.

Como primer informe (La Contraloría a2019), en el periodo 2019 se presenta el informe titulado “Ejecución del contrato n° 22-2019-HNHU de la Licitación Pública N° 26-2018-HNHU "Adquisición de vestuario a través de vales para el personal del Hospital Nacional Hipólito Unanue", con el número “025-2019-2-3914”. Se señala como argumento de hecho el incumplimiento contractual y ampliación de plazo por

funcionario sin facultades, donde se generó la no aplicación de penalidades por mora ascendente a S/ 15 106,90, además de identificarse a ocho personas comprendidas en los hechos específicos irregulares y presuntos responsables.

Como segundo informe (La Contraloría b2019), en el periodo 2018 se presenta el informe titulado “Contratación de servicios de seguridad y vigilancia para la entidad y al servicio de mantenimiento de la cuna jardín”, con el número “005-2018-2-3914”. Se señala como observación la inaplicación de otras penalidades establecidas en los contratos de las contrataciones directas N° 1 Y 2-2017-HNHU de seguridad y vigilancia, generó desequilibrio financiero a la entidad por el monto de S/ 53 652.50. Asimismo, otra observación señalada es la ausencia de dirección y control en los procesos de seguridad y vigilancia y modificación de bases sin sustento del concurso público género nulidad del proceso y desabastecimiento inminente del servicio en perjuicio de la entidad. Además, se identificaron a cuatro funcionarios comprendidos en los hechos y presuntos responsables.

Por otro lado se identificaron deficiencias de CI, las cuales no abarcan todos los aspectos de CI, en donde se expone: 1) Control de asistencia del personal destacado en el servicio de seguridad y vigilancia, sin un procedimiento confiable, genera el riesgo del incumplimiento eficiente y eficaz del servicio brindado, 2) Elaboración de requerimientos de servicios, sin contar con directivas, manuales y/o lineamientos en la entidad que los regulen, genera el riesgo de pérdida de oportunidad para obtener bienes a mejores condiciones de precio y calidad, 3) Falta de manuales y/o procedimientos para seguimiento de lo dispuesto en las resoluciones directorales, genera el riesgo de no cumplir con los objetivos institucionales.

Como tercer informe (La Contraloría c2019), en el periodo 2019 se presenta el informe titulado “Al Concurso Público N° 4-2016-HNHU para la contratación del servicio de limpieza y desinfección”, con el número “012-2019-2-3914”. Se señala como observaciones lo siguiente: 1) Suscripción del contrato N ° 11-2017- HNHU sin cumplir los términos de referencia afectó el correcto funcionamiento de la administración del HNHU, 2) Jefa de la unidad de logística sin designación expresa otorgó constancias de prestación de servicios N°s 005 y 045-2018-U.LOG-HNHU, sin precisar el monto del contrato vigente, plazo contractual y monto de la penalidad de los servicios prestados, situación que afectó el correcto desarrollo de la administración del Hospital

Nacional Hipólito Unanue, 3) Devengados sin documentación sustentatoria, falta de supervisión y conformidades de servicio sin cumplir los términos de referencia del servicio de limpieza y desinfección, afectó el correcto funcionamiento tanto en la administración como en la economía de la entidad por la cifra de S/ 549 930,21 por la no aplicación de otras penalidades a contratista. Además, se identificaron a ocho funcionarios comprendidos en los hechos y presuntos responsables.

Asimismo, otras deficiencias encontradas en el CI son: 1) Falta de atención de denuncia presentada, genera el riesgo de restar confiabilidad a los procedimientos de selección que convoca a entidad, 2) Recepción de documentos sin sello de recepción y sin indicar cantidad de folios, genera el riesgo de afectar la trazabilidad de los productos y servicios generados, 3) Designación de cargos a servidores de manera verbal y sin establecer funciones claras, genera el riesgo de no cumplir con los objetivos institucionales.

1.2.2 Referencias del problema

La creación del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, en adelante (COSO), se originó debido a las malas prácticas por entidades públicas y privadas durante los años setentas y años de crisis en 1987, influyeron en el mercado financiero generando en la sociedad una crisis de confianza impactando a la economía y condición de vida de las mismas. Debido a estos hechos, cinco representantes del sector privado en EEUU constituyeron COSO, proponiéndose a estudiar los motivos por los cuales la información financiera fraudulenta se presenta.

Es en el año 1992 cuando se publica el CI marco integrado, proporcionando a entidades sugerencias y un modelo que ayuden en la mejora del CI, buscando la eficiencia y eficacia en los procesos: sin embargo, el mundo ha ido cambiando y evolucionando, convirtiéndose en un sistema globalizado y desarrollando tecnología, por lo que las entidades y su sistema operativo también han sufrido cambios por lo que lo proporcionado por el marco integrado COSO en 1992 y COSO II en 2004 no podían cubrir completamente todas las necesidades de este nuevo entorno. Las empresas han tenido que adaptarse al cambio, es así que en el año 2013 se publica COSO III, donde este Marco integrado de gestión de riesgo ofrece ventaja en la

adaptación del cambio, mayor confianza sobre la mitigación de riesgos, y mayor claridad en la información y comunicación.

Empero, a pesar de que se mostraba y señalaban modelos de control, aun en ciertos países se encontraban a empresas relacionados a una mala práctica de sus facultades, llevando a eventos de fraude; sin embargo fueron ciertos escenarios como son las “empresas que protagonizaron grandes escándalos financieros, como Enron (2001), WorldCom (2002), Parmalat (2003), entre otras, que sacudieron la gestión y el control en las organizaciones y que dieron pie a que los cimientos del control interno fueran más sólidos”(Actualícese, 2017).

A raíz de estos escenarios de fraude y el realce excesivo que poseía el mercado bursátil, se dio pie a la creación de nuevas leyes con el objetivo de evitar eventos similares en un futuro. Una de las más importantes fue la Ley Sarbanes Oxley promulgada el 2002 con el objetivo de fortalecer el CI a través del monitoreo y, de esa manera, evitar que las valorizaciones de las acciones de la bolsa de valores sean alteradas sospechosamente.

No obstante, en México, en un considerable periodo de años, en junio de 2013 la Auditoría Superior de la Federación (ASF) hizo un estudio general con respecto a la situación que se encontraba en el SCI Institucional conformados por 290 entidades del Sector Público Federal. “Para la realización del estudio se tomó como referencia el COSO actualizado en mayo de ese mismo año, con el objetivo de implementar acciones concretas que permitieran erradicar de raíz las deficiencias que imperaban en dichas entidades” (Gutiérrez, 2018).

Mientras tanto en el Perú, también se han presentado casos de fraude, entre ellos el caso Odebrecht, y las entidades gubernamentales no son ajenas a estos hechos; sin embargo, Raphael Ramírez (2019) señala que “con la emisión de la Ley n° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado el 17 de abril del año 2006, se otorgó un marco legal al proceso de implementación del SCI en las entidades públicas, aprobando luego las Normas de CI con la Resolución de Contraloría n.° 320-2006-CG publicada el 3 de noviembre de 2006”. Habiendo transcurridos 13 años en las cuales se busca que las entidades públicas implementen el SCI como herramienta de gestión

Dentro del Marco conceptual del CI realizado por La Contraloría General de la República se señala que “su rol de orientar a las entidades del Estado en la efectiva implementación del control interno, pública el Marco Conceptual de Control Interno, documento con el que se pretende ayudar a las autoridades de las entidades públicas a que tengan claro aspectos básicos y relevantes del control interno, sobre lo siguiente: concepto, objetivos, normativa, roles, importancia, componentes y principios del SCI, entre otros” (La Contraloría, 2014, p.7)

Entre las investigaciones relacionadas al SCI aplicadas en entidades del sector público se encuentran las siguientes:

En primer lugar, el trabajo de investigación de Romero y Salazar (2018), “Evaluación del sistema de control interno para la toma de decisiones de la sub dirección de administración y finanzas del Colegio Santísima Trinidad, como institución sin fines de lucro, 2018”, tuvo como objetivo “evaluar correctamente el sistema de control interno de la institución para poder proponer lineamientos que permitan a la administración tomar las mejores decisiones en base a los objetivos propuestos por la entidad” (Romero y Salazar, 2018, p.16). Como resultado se obtuvo que existen áreas como administración y finanzas que no tienen clara la funcionalidad e importancia del SCI, lo cual afecta en la toma de decisiones de la gestión administrativa, y, por ende, genera que las operaciones de la institución se vean perjudicadas.

En segundo lugar, Alvarado (2018) en su tesis “Control interno y Gestión administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018” investigó la relación que existe entre el CI y la gestión administrativa en el área de administración y concluyó que no existe una evaluación del CI que garanticen la correcta gestión administrativa, lo cual afecta en los resultados económicos de la entidad. Asimismo, dado que no se realizan supervisiones continuas de las operaciones de la entidad, se han producido pérdidas generadas por riesgos que pudieron ser previstos en caso el CI se encontrara implementado correctamente. De esa manera, el autor identificó que “existen deficiencias en la gestión de la entidad, con respecto a la organización, planeación, coordinación y dirección que perjudica en la eficiencia y eficacia corporativa, ya que la entidad no cuenta con controles internos efectuados” (Alvarado, 2018, p.67).

En tercer lugar, Trucios (2012), en su trabajo de investigación “Implementación de una O.C.I para alcanzar la eficiencia en el proceso de ejecución financiera y presupuestal en el hospital departamental de Huancavelica”, tuvo como principal propósito “implementar la Oficina de Control Interno para analizar su influencia en la eficiencia de la ejecución presupuestal del Hospital Departamental de Huancavelica” (p.15). Como resultado de la investigación, Trucios (2012) obtuvo que la implementación del SCI en los hospitales del sector salud debe ser considerada y valorada como un factor relevante y necesario para el buen desempeño institucional. Además, es necesario que las autoridades y el personal que labora en la institución tengan conocimiento sobre la importancia del CI y que se comprometan con la misión y el logro de los objetivos institucionales.

En cuarto lugar, Espinoza (2019) desarrolla como propósito en su tesis denominada “Propuesta de metodología de implantación del sistema de control interno en los procedimientos de contratación directa en el Poder Judicial”, la cual tuvo como objetivo “proponer los lineamientos para la adecuación del Sistema de Control Interno en el sistema de contrataciones directas sobre la base del Marco COSO 2013 en el Poder Judicial” (p.12). Asimismo, si se alcanzaron los objetivos propuestos a través de la corroboración, supervisión y monitoreo de controles internos con el objetivo de realizar recomendaciones que contribuyan en la efectividad del SCI del Poder Judicial. Además, se identificó que es necesaria la implementación de actividades de información y comunicación para viabilizar la ejecución de los controles establecidos.

En quinto lugar, Salazar (2014) en su tesis “El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la Gerencia Pública de hoy” tuvo como principal propósito “demostrar que el Control Interno es una herramienta de apoyo para el gerente público de hoy” (p.3). Además, el autor sostiene que el CI tiene como objetivo “brindar una seguridad razonablemente de que, en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan” (Salazar, 2014, p.3). En efecto, la investigación concluyó que incluso sin la completa implementación del SCI, se logran percibir mejoras en el gerenciamiento público, en relación con la transparencia, la organización interna y la rendición de cuentas.

1.3 Determinación del Problema

La determinación del problema como señala Chípuli y García (2014), es el proceso argumentativo por el cual se refleja a través del cuerpo de un trabajo de investigación una situación la cual muestre la ausencia de un determinado tema.

En los siguientes párrafos, se presentará el problema principal y los problemas específicos relacionados a la investigación sobre la evaluación del SCI de la unidad de contabilidad y finanzas del Hospital Hipólito Unanue durante el período 2017-2019.

1.3.1 Problema Principal

¿De qué manera la evaluación del sistema de control interno impacta en la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?

1.3.2 Problemas Específicos

- ¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Tesorería de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?
- ¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Integración Contable de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?
- ¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Control Previo de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?
- ¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Liquidaciones y Cuentas Corrientes de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?

1.4 Justificación del proyecto

Es necesario justificar las razones que motivan la investigación, puesto que estas nacen a causa de un propósito definido y relevante que acredite la investigación a

realizar y, de las cuales se derivarán interrogantes tales como los beneficios que genera la investigación y la importancia de la misma (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.40).

En el Perú, existe la Contraloría General de la República del Perú, la cual se encarga de revisar el correcto funcionamiento del SCI, con el objetivo de asegurar la credibilidad de la información y proveer a los funcionarios y servidores del Estado.

En este sentido, la importancia del presente proyecto radica en la relevancia y contribución que dicho sistema aporta en la eficiencia de las operaciones en las empresas del sector público, puesto que este proceso integral es ejecutado por los empleadores de la entidad y que se adecua a cada tipo de organización para ayudar a identificar riesgos o debilidades que generan situaciones no previstas, y las cuales ocasionan un impacto sobre las operaciones diarias de la entidad.

Por otro lado, la investigación propuesta busca explicar la importancia de la adecuada gestión del SCI al tratarse de una entidad que se encuentra dentro del sector público como lo es el Hospital Hipólito Unanue, ya que la evaluación del SCI no solo evita o genera beneficios económicos para la entidad, sino que ayuda en un fin común, el cual es velar por la salud de la población peruana, ya que se encarga de atender y cubrir las necesidades de la población peruana, tales como la salud a través de un personal altamente calificado, tecnología sanitaria innovadora y de calidad.

Adicionalmente, a través de los resultados de la investigación pretendemos identificar las carencias que posee el SCI que afectan las operaciones de la entidad y, mediante ellos se busca proporcionar información de utilidad, soluciones y procedimientos factibles a la dirección general del Hospital Hipólito Unanue con la finalidad de reforzar los sistemas administrativos y operativos de las actividades que se desarrollan en la unidad de contabilidad y finanzas y, de esa manera, mitigar o prevenir errores con anticipación para lograr los objetivos planteados.

Por último, es viable mencionar, que, debido al desarrollo de la investigación, se podrá analizar la eficiencia que tiene el SCI aplicado por la unidad de contabilidad y finanzas del Hospital Hipólito Unanue y los factores que contribuyen en la misma.

1.5 Objetivos

Dentro de los objetivos de una investigación se encuentran los objetivos específicos y el objetivo general. De los cuales el objetivo general expresa la finalidad de la investigación, mientras que los objetivos específicos contribuyen al objetivo general, donde se especifica un logro que se desea conseguir (Muñoz, 2011, p.144-145).

En los siguientes párrafos, se presentarán el objetivo principal y los objetivos específicos relacionados a la investigación con respecto a la evaluación del SCI de la unidad de contabilidad y finanzas del Hospital Hipólito Unanue durante el período 2017-2019.

1.5.1 Objetivo general

Determinar el impacto de la evaluación del sistema de control interno en la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019

1.5.2 Objetivos específicos

- Analizar cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Tesorería de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019
- Describir cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Integración Contable de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019
- Explicar cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Control Previo de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019
- Especificar cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Liquidaciones y Cuentas Corrientes de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019

1.6 Alcances y limitaciones del proyecto

En esta sección se delimitará los alcances y limitaciones relevantes para el proyecto a presentar.

1.6.1 Alcances

De acuerdo a Chípuli y García (2014), el alcance hace referencia al análisis que se realizará sobre el objeto de estudio, el cual representará el nivel de profundidad y las circunstancias que se deberán conectar con los componentes metodológicos ideales para obtener la mayor precisión.

El presente estudio tiene un alcance explicativo-descriptivo, debido a que un alcance explicativo “Está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables.” (Hernández et al. , 2014, p.98). En este sentido, la investigación busca determinar el impacto de la evaluación al SCI en la unidad de contabilidad y finanzas.

Por otro lado, el alcance descriptivo “Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández et al., 2014, p.98). En relación a lo anteriormente descrito, la presente investigación pretende evaluar el SCI de la unidad de contabilidad y finanzas a través de la investigación de los procesos de las unidades de apoyo del área.

La investigación abarca los períodos 2017-2019, en donde se utiliza información de fuente primaria, como lo es a través de una entrevista a un personal con directa vinculación a la entidad, para obtener información más profunda con relación al SCI empleado. Asimismo, se utilizará información de fuente secundaria como lo son materiales digitales, página web de la entidad e investigaciones anteriores.

1.6.2 Limitaciones

Las limitaciones de un trabajo de investigación pueden presentarse como limitación de tiempo, limitación de espacio o limitación de recursos. Es importante la aclaración de las limitaciones de un trabajo ya que de esta manera se facilitará la viabilidad. Asimismo, se pueden presentar limitaciones de información, disponibilidad de la población o dificultad de acceso (Bernal, 2010, p.107).

El presente estudio se encuentra limitado por los siguientes aspectos: Primero, al tratarse de una entidad pública, la información de la entidad se encuentra limitada. Por lo tanto, existe información confidencial con cierto grado de restricción a la que no podemos acceder. En segundo lugar, dada la coyuntura actual, no se están realizando entrevistas presenciales que faciliten la interacción entre los colaboradores de las áreas involucradas de la organización y nuestro equipo de estudio. Es así, que dicho factor no facilita el análisis a realizar sobre el CI de la unidad de contabilidad y finanzas. Por último, el tiempo establecido para realizar un análisis exhaustivo sobre la implementación del SCI en la entidad es una limitante por temas laborales y académicos.

2. Marco teórico

Como lo señala Bernal (2010, p.112), el marco teórico es un aspecto constitutivo de toda investigación científica, el cual tiene como objetivo el de ser utilizado como el fundamento teórico de las investigaciones científicas. Asimismo, Muñoz (2011, p.140), menciona que la propuesta de tesis deberá tomar en consideración los fundamentos teóricos, los conocimientos y los conceptos de los cuales son fundamentados el tema de investigación.

El presente capítulo incluye una descripción y análisis de las investigaciones relacionadas con la aplicación del SCI en diversas entidades. Además, se desarrollarán las bases teóricas fundamentales para un mejor entendimiento del proyecto de investigación, tales como, evolución del COSO, SCI, componentes del SCI y otros.

2.1 Antecedentes de investigación

Los antecedentes de investigación abarcan la revisión de investigaciones pasadas relacionadas a la presente investigación. En este sentido, “cada antecedente debe dar lugar a una reseña en la que aparezca identificado el propósito del estudio, la muestra en que fue conducida, los instrumentos empleados, los hallazgos más importantes y las conclusiones” (USMP, 2020, p.129).

En esta sección se abordarán diversas fuentes de información, tales como las investigaciones de pre y posgrado relacionadas al análisis del CI en entidades, principalmente peruanas. Estas referencias bibliográficas serán desarrolladas con el objetivo de proporcionar mayor contexto a la información del presente estudio. A continuación, se presentan investigaciones en forma evolutiva, es decir, desde el año 2012 hasta el 2019.

En primer lugar, se presenta la tesis desarrollada por Trucios (2012), la cual se titula “Implementación de una O.C.I. para alcanzar la eficiencia en el proceso de ejecución financiera y presupuestal en el hospital departamental de Huancavelica”. El estudio tiene como principal objetivo “implantar e implementar la Oficina de Control Interno y cómo, influirá este órgano en la eficiencia de la ejecución presupuestal en el Hospital Departamental de Huancavelica” (Trucios, p.15). Para ello, Trucios (2012) realizó el proceso de implementación del SCI a través de tres estados: planificación, ejecución y evaluación. Además, en el primer proceso realizó un plan de trabajo, el cual fue base de orientación para todo el proceso.

Asimismo, Trucios formuló la hipótesis de que “la implementación de la Oficina de Control Interno, influirá en la realización de acciones y actividades de control de las operaciones financieras y presupuestarias mejorando la gestión en el Hospital Departamental de Huancavelica” (2012, p.19). Dicha hipótesis pretende demostrar la importancia de la inserción del área de CI y sus efectos para la entidad pública, la cual es el Hospital de Huancavelica. La metodología empleada se encuentra dividida en tres partes: recolección de información, análisis de la muestra y normativa. Primero, se realizó la recolección de información interna de la entidad, la cual se encontraba relacionada con los controles y procesos que realiza la institución. En dicha información se encuentran principalmente: políticas institucionales, organigrama, manuales y otros. Asimismo, se obtuvo información oral a través de investigaciones y se empleó la técnica de observación para verificar cómo los colaboradores de la entidad desarrollaban sus procedimientos asignados. Segundo, se realizó un análisis de la muestra, la cual se encuentra conformada por el personal de la entidad, tales como los jefes, gerentes, directores, entre otros. Además, se realizaron pruebas selectivas, entrevistas y encuestas con el propósito de obtener mayor información sobre las políticas de control y estadísticas sobre la muestra. Tercero, se realizó un

análisis con respecto a la normativa interna relacionada al CI que posee la entidad, ya que se pretende verificar los objetivos de los componentes y relacionarlas a la normativa del SCI.

Esta investigación alcanzó el objetivo propuesto. El autor Trucios (2012) concluye que la implementación del SCI es relevante y necesario en el sector salud, puesto que este contribuye en el desempeño de las entidades de este sector. Asimismo, recalca la importancia del Órgano de Control en el hospital para que este pueda colaborar en los procesos de la entidad y, a la vez, velar por los recursos del Estado.

En síntesis, el estudio presentado de Trucios (2012) enfatiza las fases en la implementación del SCI y la importancia de la misma en las entidades del sector público, en especial en los hospitales, ya que esta ayudará y facilitará el adecuado funcionamiento de los procesos que se realizan dentro de la entidad.

En segundo lugar, se presenta la tesis desarrollada por Salazar (2014), la cual se titula “El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”. El estudio tiene como principal objetivo “demostrar que el Control Interno es una herramienta de apoyo para el gerente público de hoy” (Salazar, 2014, p.3). Además, señala la importancia que tiene el CI y la efectividad de este para alcanzar a influir en los objetivos institucionales como en los objetivos gerenciales durante el proceso de alcanzar lo trazado, estos son “relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público” (Salazar, 2014, p.3). Siendo el desconocimiento de los beneficios una limitante para su implementación total.

La tesis se divide en tres componentes. Primero, se señalan las características del CI, utilizando la CGR y el INTOSAI. Segundo, consta de un ejercicio aplicado para observar la aceptación del SCI en los 17 Ministerios y la Presidencia del Consejo de Ministros, la recolección de datos se dio a través de cuatro encuestas virtuales mostrando la percepción, además se analizó las dificultades de implementar el SCI debido a problemas estructurales. Tercero, se presentará un caso práctico de

implementación de CI en el Ministerio de Energía y Minas y se señalará las experiencias positivas.

La metodología para esta investigación es cualitativa, debido a que presenta la falta de CI en el caso de las entidades públicas en el Perú, así como una observación y análisis de resultados al momento de la aplicación de un SCI en algunos procesos de una entidad. Por otro lado, realiza encuestas y entrevistas para recolección de datos.

Esta investigación alcanzó los objetivos a través de la demostración del caso, en donde se obtuvieron experiencias positivas a raíz de la implementación de Controles Internos, permitiendo una mejora. El autor señala que la emisión de ciertas normas no asegura “una debida aprobación de contratos; sin embargo, la existencia, obliga a seguir el proceso y procedimientos establecidos, convirtiéndose en herramientas de apoyo para el gerenciamiento público” (Salazar, 2014, p.49). Demostrando que, sin la necesidad de contar con todo el SCI, el hecho de haber implementado el CI otorga la posibilidad de mejoras en el gerenciamiento público, presentado en: el control posterior, la rendición de cuentas, la organización interna y la transparencia.

En tercer lugar, se presenta la maestría desarrollada por Vásquez (2015), la cual se titula “Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital de Chao - La Libertad año 2014”. El estudio tiene como objetivo principal “demostrar que la Implementación del Órgano de Control Institucional como herramienta de gestión incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Chao” (Vásquez, p.31). Para dicho objetivo, la autora elaboró un diagnóstico de la problemática, diseñó una propuesta con el objetivo de implementar al OCI como herramienta, y finalmente, incentivó la transparencia en las operaciones de la Municipalidad.

Asimismo, Vásquez formuló la hipótesis de que “la Implementación del Órgano de Control Institucional como herramienta de gestión incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Chao” (2015, p.30). La hipótesis planteada pretende establecer una relación entre la propuesta y su incidencia en la gestión de la entidad. La metodología empleada se encuentra dividida en cuatro partes: población y muestra, método de investigación, tipo de estudio y variables. Primero, la población

de estudio concierne a la Municipalidad Distrital de Chao y, por consiguiente, la muestra es la Municipalidad. Segundo, el método empleado es deductivo e inductivo, ya que se basará en tendencias históricas. Asimismo, la presente maestría será analítica-descriptiva, puesto que será determinada a través de una serie de observaciones y lecturas. Tercero, el tipo de investigación es descriptivo porque expone la situación que afronta la Municipalidad Distrital de Chao y propositivo, ya que plantea una nueva propuesta. Cuarto, se emplearon dos variables, “como variable independiente se propuso la implementación del órgano de Control Institucional como herramienta de gestión y como variable dependiente se propuso a la Gestión de la Municipalidad Distrital de Chao” (Vásquez, 2015, p.129)

Esta investigación alcanzó el objetivo propuesto. La autora Vásquez (2015) concluyó que la propuesta de implementación de OCI repercute positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Chao, puesto que fomenta y optimiza la eficiencia, eficacia y transparencia en las transacciones económicas de sus operaciones.

En cuarto lugar, se presenta la tesis desarrollada por Lisboa y Saboya (2016), la cual se titula “Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de José Leonardo Ortiz-2015”. El estudio tiene como principal objetivo “determinar la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de JLO-2015” (Lisboa y Saboya, p.15). Para ello, los autores realizaron un análisis de la gestión administrativa de la oficina de estudio.

Asimismo, Lisboa y Saboya (2016) formularon la hipótesis “si se aplica, de qué manera la evaluación del sistema de control interno detecta los riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de JLO”. La hipótesis pretende relacionar las variables de riesgo operativo y SCI para verificar cuál es la situación actual y cómo es la gestión del sistema en el área de abastecimiento. La metodología empleada se encuentra dividida en tres partes: diseño y tipo con respecto a la investigación, muestra y población, y técnica aplicada. Primero, la investigación es descriptiva con carácter analítico, puesto que recolecta información que posteriormente será material de análisis, además, el diseño es no experimental, ya que se encuentra enfocado en la relación entre las dos variables anteriormente mencionadas. Segundo, la población

se encuentra conformada por cinco trabajadores de la municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz los cuales se encuentran en el área de abastecimiento, y como muestra se ha tomado al jefe del área y al gerente de la municipalidad en estudio. Tercero, el método de la investigación es analítico y se han utilizado diversas herramientas de investigación, tales como entrevistas y cuestionarios.

Esta investigación alcanzó el objetivo propuesto. Los autores detectaron “cuatro riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área de abastecimiento y en la gerencia municipal” (Lisboa y Saboya, 2016, p.64). Estos riesgos se encuentran relacionados con la desactualización del organigrama de la entidad, falta de definición y limitación de responsabilidades, normativas inexistentes y no aplicadas por el personal, entre otros. Además, se pudo evidenciar que “el personal de oficina de abastecimiento no reúne ningún tipo de capacitación en materia de auditoría” (Lisboa y Saboya, 2016, p.7).

En síntesis, los autores Lisboa y Saboya trataron de evidenciar que a partir de la implementación de las etapas de los riesgos operativos se llega a mejorar el SCI y por demás se previene de los escenarios donde las sanciones en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, específicamente en el el área de abastecimiento, se hacen presente.

En quinto lugar, se presenta la tesis desarrollada por Henao (2017), la cual se titula “Importancia del Control Interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales”. El estudio tiene como principal objetivo “determinar la importancia que tiene el control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales” (Henao, 2017, p.20). Para ello, el autor realizó investigaciones y recolectó información de terceros relacionadas a la problemática del estudio.

La metodología empleada se encuentra dividida en cuatro partes: tipo de estudio, método de investigación, fuentes de información y técnicas de recolección de la información. Primero, el tipo de estudio es descriptivo, puesto que se pretende reconocer el funcionamiento, aplicación e involucrados en el CI. Segundo, el método en el desarrollo del estudio es inductivo, ya que parte de hechos específicos hasta las

conclusiones o inducciones que surgen a partir de la recolección de información. Tercero, las fuentes de información empleadas se dividen principalmente en información escrita y transcrita. Dichas fuentes son denominadas secundarias, puesto que son documentos, trabajos escritos, proyectos, investigaciones de terceros, entre otros. Cuarto, como anteriormente mencionamos, la técnica de recolección de información se basa en el análisis documental, especialmente en libros, informes y documentos.

Esta investigación alcanzó el objetivo propuesto. El autor Henao (2017) concluye que sí es importante diseñar, ejecutar e implementar adecuadamente el CI, pues este podría evitar situaciones de fraude que conllevan a pérdidas monetarias e indeterminables efectos negativos para la entidad. Asimismo, recalca que “el control interno debe estar acorde a las necesidades y requerimientos de cada compañía” (Henao, 2017, p.83).

En sexto lugar, se presenta la tesis desarrollada por Condezo y Cristobal (2018), la cual se titula “El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018”. Esta tesis tiene como objetivo principal “conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018” (Condezo y Cristobal, 2018, p.13). Además, el objetivo se encuentra relacionado a contribuir en la eficacia en la gestión organizativa en las entidades públicas, lo cual permite prevenir la corrupción y proteger los recursos del Estado. Para lograr dicho objetivo, los autores identificaron el alcance de la función y de la responsabilidad que se le otorga al CI en orden de hacerle frente a la corrupción en los gobiernos locales.

Asimismo, Condezo y Cristobal (2018) sostienen la hipótesis que “el control interno como instrumento de gestión contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018” (p.38). A través de dicha hipótesis, se pretende exponer una propuesta de estrategia que facilite el desarrollo de la implementación del SCI desde la fase de planeamiento y ejecución. La metodología empleada se encuentra dividida en tres puntos: tipo de investigación, método y diseño de investigación y universo y muestra. Primero, el tipo de investigación empleado es

denominado “investigación aplicada”, además, la investigación tiene enfoque descriptivo y explicativo. Segundo, el diseño de investigación tiene como principales variables el CI y la corrupción. En ese sentido, la muestra se da a través de la observación del CI y de la corrupción. Adicionalmente, tiene como población a 72 personas con cargos importantes en el Estado, tales como alcaldes, regidores y funcionarios de gobiernos locales.

Esta investigación alcanzó el objetivo formulado. Condezo y Cristobal (2018) concluyen que la importancia del SCI no necesariamente los protege de la corrupción. Además, si bien la gran mayoría de gobiernos locales tienen conocimiento sobre el CI, el mismo no es empleado correctamente, puesto que hay dificultades desde la etapa de planificación, lo cual impide que se continúe con la etapa de ejecución del sistema.

En séptimo lugar, se presenta la tesis de Echeverri y Gomez (2018), denominada “Mejorar los procedimientos de control interno para el área de nómina del Centro Médico Imbanaco de Cali S.A”. La presente tesis tiene como objetivo principal “mejorar los procedimientos de Control Interno para el área de Nómina del Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.” (Echeverri y Gomez, 2018, p.19). Para ello, los autores plantearon diversos métodos y técnicas como la observación, entrevistas y cuestionarios.

El método empleado es el inductivo “porque se irá de unos hechos específicos a una realidad específica que se describe con el objetivo de obtener una conclusión” (Echeverri y Gomez, 2018, p.29). Asimismo, dicho trabajo está haciendo un trabajo cualitativo, ya que abarca desde lo particular a lo general. Además, realiza un “análisis de acuerdo a investigaciones ya realizadas de control interno en estudios previos” (Echeverri y Gomez, 2018, p.28). En este sentido, la investigación aplica la técnica de observación para obtener información y recolectar datos y procedimientos propios del área y, además, la técnica de entrevistas y cuestionarios empleados en el personal y el jefe encargado del área de nómina.

Asimismo, si se lograron los objetivos de la investigación. Los autores disminuyeron los riesgos encontrados a través del fortalecimiento de los controles existentes. En

síntesis, si bien existen controles en el área, estas no son eficientes en su totalidad. A partir de ello, también se propusieron recomendaciones que ayuden en la eficiencia de los controles internos establecidos por la entidad, tales como implementar nuevos controles que permitan mejorar las actividades de la empresa para detectar errores y gestionar su corrección a tiempo.

En octavo lugar, se presenta la tesis desarrollada por Alvarado (2018), la cual se titula “Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018.”. En esta investigación, se busca “Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en el área administración del Ministerio Público, Lima 2018.” (Alvarado, 2018, p.68). Para lograr dicho objetivo, el autor empleó la encuesta como técnica y la recolección de datos utilizada fue a través de dos cuestionarios dirigidos a los trabajadores como instrumento, además se utilizó el alfa de Cronbach en orden de medir la fiabilidad de los resultados obtenidos por parte de los instrumentos.

Asimismo, Alvarado sostiene como hipótesis que “Existe relación significativa positiva entre el control interno y la gestión administrativa según el personal del Ministerio Público, Lima 2018” (2018, p.67). En dicha hipótesis se pretende determinar que “existe una relación significativa positiva entre el Nivel de la Gestión administrativa y el Nivel de Control Interno” (Alvarado, 2018, p.22), en donde para la prueba de la hipótesis se empleó el coeficiente de correlación de Spearman. La metodología propuesta por Alvarado se divide en cinco partes. Primero, las variables que dentro de ella se encuentran el CI y la gestión administrativa, cada uno con su respectiva operacionalización. Segundo, el método aplicado es el de hipotético - deductivo, teniendo un enfoque cuantitativo siendo los datos recolectados de utilidad para la validación y reconocimiento de la hipótesis. Tercero, “como nivel de investigación se tomó la descriptiva correlacional” (Alvarado, 2018, p.76). Cuarto, el diseño de investigación no es experimental en forma descriptiva, debido a que se realizó el estudio en un tiempo determinado, recolectando datos de una población determinada; siendo así también de corte transversal. Quinto, la población se conforma “por 120 personas que trabajan en el Ministerio Público sede Lima, entre 20 a 55 años de edad” (Alvarado, 2018, p.76), a los cuales se les hacen llegar encuestas.

Esta investigación alcanzó el objetivo formulado. Alvarado (2018) concluye que se encuentra entre el CI y la Gestión administrativa una relación significativa alta, a partir de lo abordado por trabajadores del Ministerio Público durante el periodo 2018, además de encontrarse correlación entre los componentes del COSO: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y Monitoreo y Seguimiento, y la gestión administrativa. Dichas evidencias se dan a través de los datos recolectados de los trabajadores a través de encuestas y aplicando instrumentos de fiabilidad y coeficiente de correlación Rho Spearman. Además, se concluye que puede presentarse mejoras en la gestión administrativa al implementarse un SCI, para poder detectar posibles deficiencias o actos ilícitos.

En noveno lugar, se presenta la maestría desarrollada por Montalván (2018), la cual se titula “Diagnóstico del Control Interno y la Gestión Organizacional de la Municipalidad Distrital de Lagunas- Provincia de Alto Amazonas-Región Loreto, año 2014”. El estudio tiene como principal objetivo “analizar el grado y sentido de la relación entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas- Región Loreto, año 2014” (Montalván, 2018, p.19). Para ello, el autor realizó la separación de tres aspectos relevantes de la entidad, los cuales son: aplicación de la normatividad, monitoreo y logro de objetivos. Dicha separación se dio a cabo con la intención de analizarlas desde el CI y verificar una relación entre ellas.

Asimismo, Montalván formuló la hipótesis donde se menciona que “existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión organizacional que caracteriza a la Municipalidad Distrital de Lagunas - Provincia de Alto Amazonas- Región Loreto, año 2014” (2018, p.59). Dicha hipótesis pretende establecer la coherencia entre dos variables: Por un lado, se encuentra el CI y mientras que por el otro está la gestión organizacional. La metodología empleada se encuentra dividida en cuatro partes: con respecto a la investigación se señala el tipo y nivel empleado, asimismo se tiene al diseño de la investigación, se limita a la población y la muestra que se utiliza, y por último las técnicas que son aplicadas. Primero, la investigación es aplicada, ya que se buscó aplicar directamente los problemas de la sociedad y relacionarla con la teoría. Asimismo, la investigación posee un nivel correlacional, conforme a lo analizado teniendo por un lado el comportamiento y por otro la relación

que hay entre las variables ya establecidas para el estudio. Segundo, la investigación tiene un diseño no experimental, puesto que la técnica aplicada fue la recolección de datos y la observación. Tercero, la población se conformó por un total de 50 trabajadores los cuales se encuentran dentro de la Municipalidad Distrital de Lagunas y la muestra fue una encuesta realizada al número de personas establecidas. Cuarto, la técnica empleada fue la recolección de información a través de cuestionarios enfocados en dos objetivos: “Un cuestionario para determinar el nivel de control interno que caracteriza a la entidad, y otro cuestionario para medir el nivel de percepción del personal sobre la gestión organizacional” (Montalván, 2018, p.66).

Esta investigación alcanzó el objetivo propuesto. El autor Montalván (2018) analizó la relación que existe entre el CI y la gestión organizacional y concluyó que existe relación directa y significativa con sus principales variables, las cuales son “logro de objetivos del área, aplicación de la normatividad y el monitoreo” (Montalván, 2018, p.60), cada uno de estas dimensiones se muestran en relación a la gestión organizacional. Asimismo, determinó que el nivel de gestión organizacional es regular y que es fundamental con respecto a los proyectos de inversión priorizar a la población como participantes.

En décimo lugar, se presenta la tesis desarrollada por Arias (2019), la cual se titula “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria Puno, períodos 2015-2016”. En esta investigación, se busca “analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria - Puno, períodos 2015-2016” (Arias, s.p). Para lograr dicho objetivo, Arias diseñó un cuestionario y entrevistas con referencia a las normas de CI y orientadas hacia el área de tesorería.

Asimismo, Arias sostiene como hipótesis que “el Control Interno incide directamente en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria - Puno, períodos 2015-2016” (s.p). En dicha hipótesis se pretende comprobar cuáles son las causales que contribuyen para que los objetivos alcancen lo trazado, así como completar la finalidad de la entidad. La metodología propuesta se divide en tres partes. Primero, la población se encuentra formada por todas las áreas de la Dirección Regional Agraria de Puno en donde se encuentran distintos miembros del personal.

Segundo, se realizó una muestra no probabilística, en la cual se utilizaron cuestionarios dirigidos a la población de estudio. Tercero, la investigación es de tipo no experimental y explicativa, ya que este se desarrolla bajo la comprobación de los acontecimientos y se presenta tal cual a través de un análisis efectuado.

Esta investigación alcanzó el objetivo formulado. Arias (2019) concluye que existe un eficiente cumplimiento de las normas de CI en la Dirección Regional Agraria Puno, presentándose en el área de tesorería durante el periodo 2015–2016. Dichas evidencias se dan a través del desarrollo y eficiencia de las diversas actividades del área estudiada. Además, se concluye que el personal administrativo cumple las normas referidas, y son realizadas por el responsable del área de tesorería y además implica la intervención de otras personas en la gestión administrativa.

En onceavo lugar, se presenta la tesis de Espinoza (2019), denominada “Propuesta de Metodología de Implantación del Sistema de Control Interno en los procedimientos de contratación directa en el Poder Judicial”. Dicha tesis tuvo como objetivo “proponer lineamientos para la adecuación del Sistema de Control Interno en el sistema de contrataciones directas sobre la base del Marco COSO 2013 en el Poder Judicial”. Para el logro de dichos objetivos,

La tesis tiene como hipótesis general “La implementación de lineamientos para la adecuación del Sistema de Control Interno influirá significativamente en la gestión de las contrataciones directas en el Poder Judicial”. La metodología empleada por la tesis en mención se divide en tres partes: diseño, tipo y población. Primero, el autor señala que “la investigación se basa en el diseño de investigación transaccional correlacional” (Espinoza, 2019, p.30). Segundo, es de tipo no experimental, es decir, es descriptiva. No obstante, cabe precisar que, se recolectaron datos a través de encuestas a una población específica. Tercero, la población fue de 59 trabajadores pertenecientes al área de alta dirección de la entidad.

Asimismo, si se alcanzaron los objetivos propuestos a través de la corroboración, supervisión y monitoreo de controles internos con el objetivo de realizar recomendaciones que contribuyan en la efectividad del SCI del Poder Judicial, ya que la entidad no ha implementado un SCI eficiente y que pueda garantizar la aplicación

adecuada con respecto a los procedimientos relacionados a la contratación realizada por la entidad mencionada. Además, se identificó que es necesaria la implementación del componente información y comunicación para viabilizar la aplicación de los controles establecidos.

En doceavo lugar, se presenta la tesis desarrollada por Alonso y Diaz (2019), la cual se titula “El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019”. En esta investigación, se busca “determinar la influencia del sistema de control interno COSO 2013 en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019.” (Alonso y Diaz, 2019, p.94-95). Para lograr dicho objetivo, los autores realizaron un trabajo de campo, se observa una metodología cualitativa realizando entrevistas para la recolección de datos.

Asimismo, Alonso y Diaz sostienen como hipótesis que “El sistema de control interno COSO 2013 influye en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019” (p.93). La investigación utiliza la metodología hipotético-deductivo. La metodología empleada se encuentra dividida en dos partes: Primero, el nivel de la investigación es exploratoria, descriptiva y correlacional, donde se combina el enfoque cuantitativo y cualitativo. Segundo, la población total estuvo formada por 27 fábricas las cuales se especializan en calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho en la ciudad de Lima durante el periodo 2019.

Esta investigación alcanzó el objetivo formulado. Alonso y Diaz (2019) concluyen que se cumplieron con los objetivos propuestos a raíz de la aplicación del sistema COSO 2013 al CI de las empresas de calzado, observándose mejora en la situación financiera de las mismas. Adicionalmente, se dirigió óptimamente la utilización de los recursos y la supervisión de los procesos de las empresas, siendo este un aporte a la dirección de las empresas para que puedan trabajar y desarrollarse confiando en una gestión sistematizada. Se concluye con la importancia de mantener un control sobre el manejo del sistema, ya que se observa una influencia directa en la gestión financiera.

En síntesis, estos antecedentes de investigación apoyan y sustentan el desarrollo del presente estudio, ya que se encuentra respaldado por fuentes confiables, tales como tesis de pregrado y postgrado. Asimismo, la información recolectada de diferentes autores y los diversos resultados de dichas investigaciones, nos sirven como instrumentos de validación y contribuyen en el mejoramiento, entendimiento y aplicación más viable, eficaz y eficiente de la investigación.

2.2 Bases teóricas

Según Arias (2012) “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107)

En esta sección se desarrollarán y definirán los principales conceptos teóricos claves para la presente investigación. Para dicho propósito, se ha obtenido información de diversos autores con el objetivo de proporcionar un mejor conocimiento al lector sobre los conceptos fundamentales relacionados a la investigación.

2.2.1. Evolución del marco COSO

La creación de COSO se originó debido a las malas prácticas por entidades públicas y privadas durante los años setentas y años de crisis en 1987. Influyeron en el mercado financiero generando en la sociedad una crisis de confianza impactando a la economía y condición de vida de las mismas (AEC, 2019). Debido a estos hechos, cinco representantes del sector privado en EEUU constituyeron COSO, proponiéndose a estudiar los motivos por los cuales la información financiera fraudulenta se presenta.

Es en el año 1992 cuando se publica el CI marco integrado, proporcionando a entidades recomendaciones y un modelo para la mejora del CI, buscando la eficiencia y eficacia en los procesos. Sin embargo, el mundo ha ido cambiando y evolucionando, convirtiéndose en un sistema globalizado y desarrollando tecnología, por lo que las entidades y su sistema operativo también han sufrido cambios por lo que lo proporcionado por el marco integrado COSO en 1992 y COSO II en 2004 no podían cubrir completamente todas las necesidades de este nuevo entorno. Las empresas

han tenido que adaptarse al cambio, es así que en el año 2013 se publica COSO III, donde este Marco integrado de gestión de riesgo ofrece una mejora para la adaptación del cambio, mayor nivel de confiabilidad sobre la mitigación de riesgos, y una mayor claridad y transparencia tanto en la información como en la comunicación.

2.2.1.1 COSO III

El COSO III, fue publicado en el año 2013, presentando una versión más actualizada de sus predecesoras y procurando mantener un nivel máximo de transparencia como de responsabilidad para la integridad del SCI en una organización. Procurando lograr los objetivos trazados y la adaptación en las transiciones del campo operativo y sobre el negocio (COSO, 2013).

2.2.1.2 Objetivos del COSO III

El Resumen Ejecutivo (COSO, 2013, p.3) muestra a tres categorías de objetivos, en donde se encuentran:

Tabla N 1: Objetivos del COSO 2013

<p>OBJETIVOS OPERATIVOS</p>	<p>•Trata sobre la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la misma entidad, pudiendo encontrar el rendimiento financiero y operacional.</p>
<p>OBJETIVOS DE INFORMACIÓN</p>	<p>•Trata sobre la información tanto financiera como no financiera, y sobre información interna o externa. Pudiendo generar confiabilidad, oportunidad o transparencia.</p>
<p>OBJETIVOS DE CUMPLIMIENTOS</p>	<p>•Trata sobre leyes y regulaciones</p>

Elaboración: Propia

Fuente: Resumen Ejecutivo COSO 2013

2.2.1.3 Componentes y principios del COSO III

El CI está compuesto por cinco componentes integrados, además cada uno de ellos está conformado por distintos principios, siendo un total de 17.

1. Ambiente de Control:

Este componente “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno en la organización” (COSO, 2013, p.4). En general, se refiere a los parámetros generales que establece el gobierno corporativo en relación a los procedimientos de CI. Este componente posee 5 principios.

2. Evaluación de Riesgos

Se tiene que tener en cuenta que existen distintos tipos de riesgos para cada tipo de empresa las cuales son de fuentes tanto externas como internas. Se entiende al riesgo como “la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos” (COSO, 2013, p.4). En orden de reconocer y justipreciar los riesgos es que se realiza el proceso de evaluación de riesgos, en donde se deberá tener preestablecido cierto nivel de tolerancia.

Por otro lado, la dirección de la empresa deberá establecer objetivos tanto de cumplimiento, como operativos, y de información, previamente a realizar una evaluación de riesgos. De esta manera es que se podrán reconocer y justipreciar riesgos con un alto nivel de impacto para los objetivos mencionados. Por último, se debe tener en cuenta que se pueden presentar cambios en el entorno externo e interno, los cuales afectarán en la eficacia y eficiencia de los controles internos.

3. Actividades de Control

Este componente, según el COSO 2013, se refleja en las acciones establecidas por la dirección, que, a través de políticas y procedimientos, se logra garantizar la mitigación de riesgos que puedan afectar a la compañía en sus objetivos establecidos; además, el marco también menciona que “estas pueden ser de carácter preventivo o de detección, abarcando actividades manuales y automatizadas” (p.4)

4. Información y Comunicación

De acuerdo a lo señalado por COSO 2013, este componente corresponde a la información y Comunicación, el primero de ellos relacionado a la importancia y calidad de esta para la alta dirección y el segundo el medio por el cual la información es difundida a las diversas áreas de una empresa (COSO, 2013, p.5).

5. Actividades de Supervisión

El componente de actividades de supervisión también es conocido como actividades de monitoreo, y tiene como función realizar evaluaciones independientes, evaluaciones continuas o una combinación de ambas. De acuerdo al COSO 2013, su principal función es determinar “que los cinco componentes de control interno estén funcionando correctamente” (p.5).

2.2.1.4 Estructura Organizacional

Dentro de la estructura organizacional de una entidad se pueden encontrar: “el Nivel de Entidad, la División, la Unidad Operativa y la Función” (COSO, 2013, p.6).

Como señala el resumen ejecutivo COSO 2013, existe una relación directa entre estos tres elementos, siendo los “objetivos lo que la empresa desea alcanzar, los componentes y principios lo que se necesita para poder alcanzar los objetivos y la estructura organizacional de la entidad” (p.6), como se observa en el Anexo 3.

2.2.2. El sistema de control interno

El informe COSO 2013 definió al CI como “un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad” (p.6), el cual fue diseñado para brindar un nivel de seguridad moderado de manera que los objetivos en relación a las operaciones, la información y el cumplimiento sean alcanzados.

Como señala La Contraloría General de la República (2019) en la resolución N° 146-2019-CG, el SCI: “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, para la consecución de objetivos”.

En el año 2019 se aprobó la Directiva de La Contraloría General de la República N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", la cual tiene como finalidad la aplicación del SCI por parte de las entidades del estado y sea utilizada como una herramienta de gestión en orden de aportar con el alcance de los objetivos institucionales además de procurar la

eficacia, eficiencia, la ética y transparencia de la entidad y su gestión. De esta manera, La Contraloría General de la República (2014), busca que el CI sea comprendido como un proceso integral de la gestión, mas no como una actividad adicional.

Lo dispuesto en La Contraloría General de la República (2019) en la directiva N° 006-2019-CG/INTEG, debe ser cumplido obligatoriamente por todas los organismos del sector público indicados en el artículo 3 de la Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”; sin embargo, son excluidas entidades como el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE) y la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS), y otras entidades financieras que se encuentran bajo su inspección.

2.2.2.1 Objetivos de la implementación del SCI

En el marco conceptual del CI se muestran como objetivos de la implementación del CI:

Tabla N 2: Objetivos de la implementación del Sistema de Control Interno

OBJETIVOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
	Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
	Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
	Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
	Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
	Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado

Elaboración: Propia

Fuente: La Contraloría General de la República (2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

2.2.2.2 Componentes del SCI

Según lo señalado en La Contraloría General de la República (2019) en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado fue aprobada por ley N° 28716, en donde se encontraban siete componentes para el SCI, los cuales son: “Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Sistemas de Información y Comunicación, Actividades de Prevención y Monitoreo, Seguimiento de los resultados, y Compromisos de Mejoramiento” (La Contraloría General de la República, 2019, p.5). Estos tres últimos componentes formaron uno solo a raíz de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la cual daba lugar a las Normas de Control Interno. Se incorporó el marco del SCI como tenía establecido el modelo COSO 2013, pasando a tener cinco componentes (Anexo 4) y un total de 17 principios dentro de los componentes.

Asimismo, en orden de realizar la aplicación de una manera más eficiente, adecuada y entendible para la Directiva, se repartió los cinco componentes entre tres ejes: Cultura organizacional, Gestión de riesgos, y Revisión. (La Contraloría General de la República, 2019, p.6).

2.2.2.3 Clasificación de Entidades para la implementación del SCI

Según lo señalado en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG de La Contraloría General de la República (2019), existen 3 grupos en donde distintas entidades del Estado se encuentran catalogadas de acuerdo al nivel de gobierno y población, la implementación del SCI depende a partir de estos grupos encontrados en el Anexo 5.

2.2.2.4 Procedimiento para la implementación del SCI

Como se mencionó anteriormente, existen 3 ejes en donde se encuentran divididos los cinco componentes del modelo COSO 2013 (Anexo 6). De acuerdo a La Contraloría General de la República (2019) en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, los organismos del sector público deberán seguir distintos pasos para cada uno de los ejes para el correcto funcionamiento del SCI (p.8-9).

EJE DE CULTURA ORGANIZACIÓN	Diagnóstico de la Cultura Organizacional
	Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación
EJE DE GESTIÓN DE RIESGO	Priorización de productos
	Evaluación de Riesgos
	Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Control
EJE DE SUPERVISIÓN	Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual
	Evaluación Anual de la Implementación del SCI

Elaboración: Propia

Fuente: La Contraloría General de la República (2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

Es importante tener en cuenta que la oportunidad de implementar los ejes de Cultura Organizacional y el eje de Gestión de Riesgo de manera simultánea está presente. La puesta en marcha del SCI es de manera progresiva, como lo señala la Contraloría General de la República (2019) en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, en la cual anualmente se deben aplicar los pasos de cada eje anteriormente señalados, hasta lograr una completa implementación.

Al aplicarse los pasos del eje Cultura Organizacional, se pueden presentar riesgos que eviten el alcance de los objetivos, por lo que se deben utilizar controles en orden de mitigarlos, esta solución forma parte del “Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación”. De esta misma forma, se presenta en el caso del eje Gestión de Riesgo, en donde los controles utilizados forman parte del “Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Control”. Finalmente, para poder calcular el índice de eficacia y aplicación del SCI se deberá realizar un seguimiento permanente y anualmente una evaluación, formando parte de la aplicación del eje de Supervisión.

3. Estructura tentativa del informe

SECCIÓN PRELIMINAR

Carátula

Dedicatoria

Agradecimientos

Resumen de la tesis

Índice general

Índice de tablas

Índice de figuras

CUERPO DE LA TESIS

Introducción

Capítulo 1: Planteamiento del Proyecto

1.1 Diagnóstico Situacional

1.2 Problemática Identificada

1.3. Determinación del Problema

1.4. Justificación del proyecto

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

1.5.1. Objetivos específicos

1.6. Alcances y limitaciones de la investigación

Capítulo 2: Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Evolución del Marco COSO

2.2.2. Sistema de Control Interno

Conclusiones y recomendaciones

SECCIÓN FINAL

Referencias bibliográficas

Anexos

4. Administración del proyecto de aplicación

A continuación, se detallará las actividades que se llevarán a cabo para el Plan de Tesis.

4.1 Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MESES							
	Ene-21	Feb-21	Mar-21	Abr-21	May-21	Jun-21	Jul-21	Ago-21
Revisión del Plan de Tesis	X	X						
Ajuste del Plan de Tesis		X	X	X				
Modificación del marco teórico			X	X	X	X	X	
Desarrollo de la Metodología de Investigación		X	X	X	X	X	X	
Presentación del Plan de Tesis		X	X	X	X	X	X	
Aprobación del Plan de Tesis		X	X	X				
Reuniones con el asesor de Tesis	X	X	X	X	X	X	X	
Procesamiento de datos		X	X	X	X	X		
Análisis e interpretaciones de datos	X	X	X	X	X	X	X	
Aplicación de correcciones	X	X	X	X	X	X	X	
Conclusiones y recomendaciones						X	X	X
Presentación final de la tesis							X	X
Sustentación final								X

Referencias bibliográficas

- Actualícese (2017). COSO, control interno con un enfoque. Recuperado de internacional. Recuperado de <https://actualicese.com/coso-control-interno-con-un-enfoque-internacional/>
- Asociación Española para la Calidad (s.f.). Página Web. Gestión de riesgos. COSO. Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Alonso, C. Díaz, R. (2019). *El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima. Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/Aloso_C_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018* (Maestría). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvarado_O_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica. Sexta edición. Recuperado de <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria Puno, períodos 2015-2016* (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Perú. Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_M_adeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, C. A. (2010). Proceso de investigación científica. En Pearson Educación (Ed.), *Metodología de la investigación científica* (Tercera Edición). Recuperado de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigacion-c3%b3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Condezo, E y Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú. Recuperado de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

- COSO (2013). Control Interno - Marco Integrado. Resumen Ejecutivo. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- David, F. (2013). Administración Estratégica. Conceptos de administración estratégica. Décimo cuarta edición. Recuperado de https://issuu.com/victore.cardozodelgado/docs/conceptos_de_administraci__n__estrat
- Echeverri, A y Gomez, P. (2018). *Mejorar los procedimientos de control interno para el área de nómina del Centro Médico Imbanaco de Cali S.A* (tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/10489/Mejorar_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Espinoza, L. (2019). *Propuesta de metodología de implantación del sistema de control interno en los procedimientos de contratación directa en el Poder Judicial* (tesis de pregrado). Universidad del Pacífico, Perú. Recuperado de https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2501/Luis_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez, V. (2018). Control Interno. COSO en las entidades de los sectores privado y gubernamental. Colegio de Contadores Públicos de México. Recuperado de <https://veritasonline.com.mx/coso-en-los-sectores-privado-y-gubernamental/>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales* (Tesis de pregrado). Universidad del Valle, Colombia. Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=E39BE45ACDD1D129B87A0CC3E37036C2?sequence=1>
- Hernandez, C., Fernandez, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. Sexta edición. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hospital Nacional Hipólito Unanue. (s.f.). Página Web. Ministerio de Salud. Recuperado de <http://www.hnhu.gob.pe/Inicio/historia/>
<http://www.hnhu.gob.pe/Inicio/transparencia/>
- La Contraloría. Buscador de informes de servicios de control. Recuperado de <https://appbp.contraloria.gob.pe/BuscadorCGR/Informes/Avanzado.html#>

La Contraloría General de la República (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

La Contraloría General de la República (2019). Resolución de Contraloría No. 146-2019-CG. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf

La Contraloría (a2019). Informe N° 025-2019-2-3914-SCE. "Ejecución del contrato n° 22-2019-HNHU de la Licitación Pública n° 26-2018-HNHU "Adquisición de vestuario a través de vales para el personal del Hospital Nacional Hipólito Unanue". Servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad al Hospital Nacional Hipólito Unanue. Recuperado de https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2019/12/2019CPO391400024_ADJUNTO.pdf

La Contraloría (b2019). Informe N° 005-2018-2-3914. "Contratación de servicios de seguridad y vigilancia para la entidad y al servicio de mantenimiento de la cuna jardín". Auditoría de cumplimiento Hospital Hipólito Unanue. Recuperado de https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2019/03/2018CPO391400006_ADJUNTO.pdf

La Contraloría (c2019). Informe N° 012-2019-2-3914. "Al Concurso Público N° 4-2016-HNHU para la contratación del servicio de limpieza y desinfección". Auditoría de cumplimiento Hospital Hipólito Unanue. Recuperado de https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2019/12/2019CPO391400023_ADJUNTO.pdf

Lisboa, J y Saboya, J. (2016). *Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la municipalidad de Jose Leonardo Ortiz-2015* (tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3024/tesis%20lisboa%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Salud. (2011). Plan estratégico Institucional 2012-2016. Recuperado de <http://www.hnhu.gob.pe/TRANSPARENCIA/Datos%20generales/2012/documentos%20normativos/PEI20122016FINAL.pdf>

Montalván, R. (2018). *Diagnóstico del Control Interno y la Gestión Organizacional de la Municipalidad Distrital de Lagunas- Provincia de Alto Amazonas-Región Loreto, año 2014* (Maestría). Universidad Norbert Wiener, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1721/MAESTRO>

%20-
%20Ar%C3%A9valo%20Montalv%C3%A1n%20Ronal%20Atilio.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Muñoz, R. C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis*. 2da. Ed. Prentice Hall. México. <http://www.indesgua.org.gt/wp-content/uploads/2016/08/Carlos-Mu%C3%B1oz-Razo-Como-elaborar-y-asesorar-una-investigacion-de-tesis-2Edicion.pdf>

Oña, A., y Vega, R. (2018). Importancia del análisis FODA para la elaboración de estrategias en organizaciones americanas, una revisión de la última década. *Revista Digital Tambara*, 435-447. Recuperado de http://tambara.org/wp-content/uploads/2018/12/1.Foda_O%C3%B1a_final.pdf

Ramirez, R. (2014). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado: Nuevo procedimiento*. Universidad Continental. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Riquelme, M. (2015). *Las 5 Fuerzas de Porter – Clave para el Éxito de la Empresa*. Recuperado de <https://www.5fuerzasdeporter.com/>

Romero, E. y Salazar, A. (2018). *Evaluación del sistema de control interno para la toma de decisiones de la subdirección de administración y finanzas del colegio santísima trinidad, como institución sin fines de lucro, 2018* (tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú, Perú. Recuperado de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2407/1/Esmeria%20Romero_Agustín%20Salazar_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf

Salazar, L. (2014). *El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* (Maestría). Pontificia Universidad Católica de Perú. Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/5543>

Trucios, J. (2012). *Implementación de una O.C.I. para alcanzar la eficiencia en el proceso de ejecución financiera y presupuestal en el hospital departamental de Huancavelica* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2391/Trucios%20L%C3%B3pez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Universidad San Martín de Porres. (2020). Metodología de la investigación. Recuperado de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>

Vásquez, C. (2015). *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad Distrital de Chao - La Libertad año 2014* (Maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de. <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2437/TESIS%20MAESTRIA%20-%20V%C3%A1squez%20Ballena%2C%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



Anexos

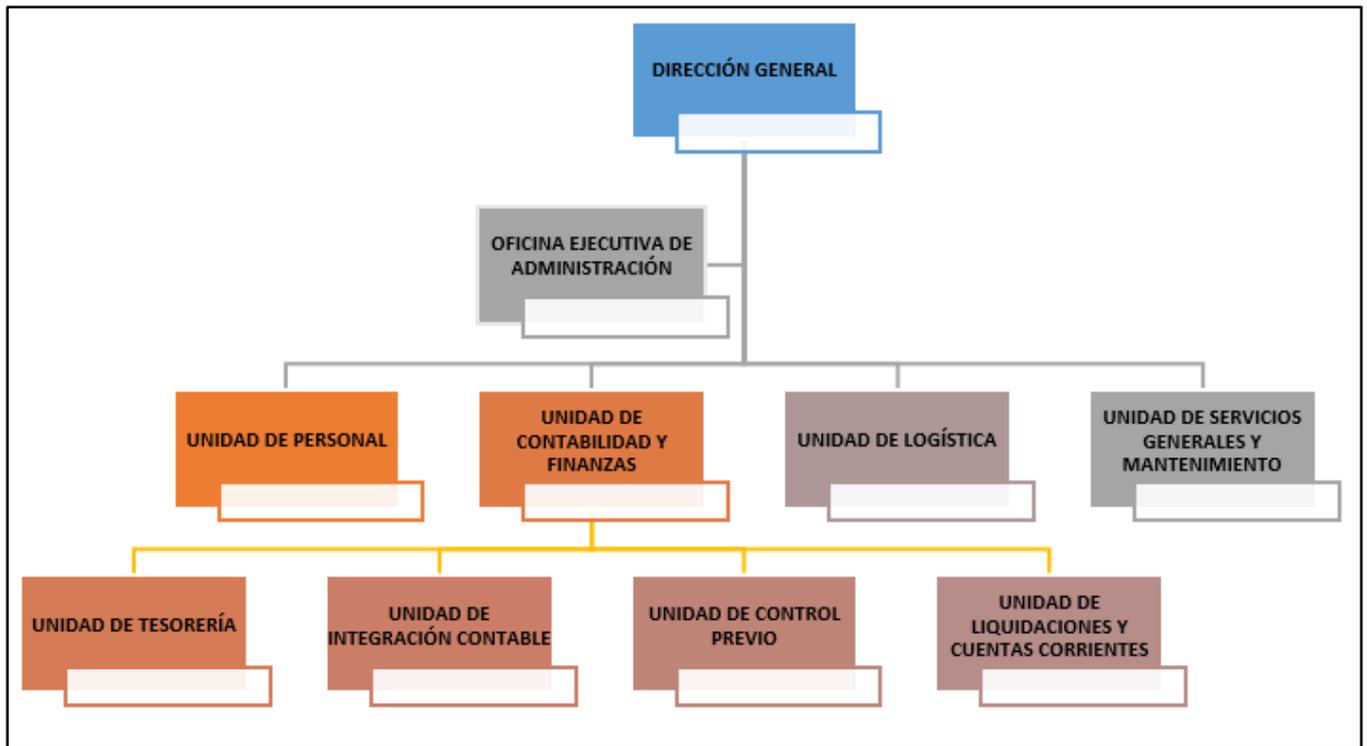
Anexo N°1: Matriz FODA Hospital Hipólito Unanue

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Hospital de referencia nacional- Establecimiento de mayor complejidad de la DISA IV LE- Profesionales asistenciales competitivos- Especialidades de alta complejidad: cirugía torácica y cardiovascular, neurocirugía, traumatología, nefrología- Capacitación continua del personal del hospital	<ul style="list-style-type: none">- Fortalecimiento de los sistemas de aseguramiento públicos y privados- Incremento del RDR generada por la demanda- Incremento de programas estratégicos con financiamiento PPR- Demanda potencial- Cambios en la política sanitaria
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">- Infraestructura para sanatorio que ha sido condicionada mayormente sin criterios técnicos- Documentos gestión incompletos- Personal asistencial insuficiente- Procesos administrativos deficientes- Sistema de trámite documentario débil- Escaso uso de la disponibilidad de recursos tecnológicos- Gestión intermedia inadecuada por desconocimiento de funciones	<ul style="list-style-type: none">- Población de escasos recursos económicos- Reembolso de SIS lentos e inadecuados- Demanda insatisfecha- Niveles de insatisfacción altos de usuarios externos- Anillos de contención débiles- Normas prestacionales de los sistemas públicos y privados de aseguramiento- Asignación de presupuesto al hospital sin criterio técnico- Leyes anuales de presupuesto impiden la incorporación de personal al hospital

Fuente: Plan estratégico Institucional 2012-2016

Elaboración: propia

Anexo N°2: Organigrama del Hospital Hipólito Unanue



Fuente: Página web HNHU

Elaboración: propia

Anexo N°3: Relación entre objetivos y componentes, COSO III



Fuente: Resumen ejecutivo, Marco COSO 2013

Anexo N°4: Componentes del sistema de Control Interno

Ley de Control Interno (Ley No. 28716)	Normas de Control Interno (R.C.No. 320-2006-CG)	Modelo COSO 2013
Ambiente de Control	Ambiente de Control	Ambiente de Control
Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos
Actividades de Control Gerencial	Actividades de Control Gerencial	Actividades de Control
Sistemas de Información y Comunicación	Información y Comunicación	Información y Comunicación
Actividades de Prevención y Monitoreo		
Seguimiento de los resultados	Supervisión	Supervisión
Compromisos de Mejoramiento		

Fuente:La Contraloría General de la República (2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

Elaboración: propia

Anexo N°5: Clasificación de entidades

CLASIFICACIÓN DE ENTIDADES	
Grupo de entidades	Entidades que lo integran
Grupo 1	Nacional: Poderes del Estado, Ministerios, Organismos Constitucionalmente Autónomos, Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, entre otras entidades de similar nivel de gobierno, así como sus entidades adscritas y ejecutoras.
	Regional: Sede central de los Gobiernos Regionales con excepción de las direcciones regionales y sus unidades ejecutoras que cuenten con autonomía administrativa y económica.
	Local: Municipalidades de Lima Metropolitana, Municipalidad Provincial del Callao y sus municipalidades distritales, así como sus entidades adscritas y unidades ejecutoras (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras).
Grupo 2	Regional: Direcciones regionales y unidades ejecutoras de los Gobiernos Regionales que cuenten con autonomía administrativa y económica con excepción de su sede central, entre ellos, los Hospitales Regionales, Unidades de Gestión Educativo Local (UGEL), empresas de los Gobiernos Regionales.
	Local: Las Municipalidades provinciales clasificadas por el MEF como tipo A y B; y, municipalidades distritales que cuenten hasta con 70% de población urbana, clasificadas por el MEF como tipo D y E, así como las entidades adscritas a estas municipalidades (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras) con excepción de las Municipalidades comprendidas dentro del Grupo 1.
Grupo 3	Local: Las Municipalidades distritales que cuentan con menos de 70% de población urbana, clasificadas por el MEF como Tipo F y G, así como las entidades adscritas a estas municipalidades (Empresas públicas que no forman parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras).

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019)

Elaboración: propia

Anexo N°6: Relación entre ejes, Componentes y Principios del Sistema de Control Interno

Eje	Componente	Principio
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
	Información y Comunicación	La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
Gestión de Riesgo	Evaluación de Riesgo	La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
	Actividades de Control	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
Supervisión	Supervisión	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

Fuente: La Contraloría General de la República (2019). Directiva N° 006-2019-CG/INTEG

Elaboración: propia

Anexo N°7: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN
¿De qué manera la evaluación del sistema de control interno impacta en la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?	Determinar el impacto de la evaluación del sistema de control interno en la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019.	Tipo de Investigación: Cualitativa Nivel de investigación: Analítico Diseño de Investigación: Descriptivo Explicativo
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Tesorería de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?	Analizar cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Tesorería de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019	
¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Integración Contable de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?	Describir cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Integración Contable de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019	
¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Control Previo de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?	Explicar cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Control Previo de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019	
¿Cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Liquidaciones y Cuentas Corrientes de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019?	Especificar cómo es aplicado el actual Sistema de Control Interno en la unidad funcional de Liquidaciones y Cuentas Corrientes de un hospital público ubicado en El Agustino durante el período 2017-2019	

Elaboración: propia