



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

Vicerrectorado de  
**INVESTIGACIÓN**

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**“EL CONTROL INTERNO Y LA DIRECCIÓN FINANCIERA EN EL HOSPITAL  
NACIONAL “VÍCTOR LARCO HERRERA”.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:**

**DOCTOR EN CONTABILIDAD**

**AUTOR:**

**MIGUEL ÁNGEL, TABOADA CASTILLO**

**ASESOR:**

**DR. RAUL ALBERTO RENGIFO LOZANO**

**JURADOS**

**DRA MARIA TERESA BARRUETO PEREZ**

**DRA. MARIA DIANA TORRES CARPIO**

**DR. DAVID ABEL NIETO MODESTO**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

## **DEDICATORIA**

Dedicar este trabajo de tesis a mis adorados padres, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecer a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Agradecer también a mis docentes de la Escuela de posgrado, por haber compartido sus conocimientos a lo largo del fortalecimiento de mi profesión, quienes me han guiado con su paciencia, y su rectitud como docentes.

## INDICE

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>II</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>III</b>
<b>INDICE .....</b>	<b>IV</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>VII</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>IX</b>
<b>RESUMO .....</b>	<b>XI</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Descripción del problema .....	2
1.3. Formulación del Problema.....	3
-Problema General. ....	3
-Problemas Específicos. ....	3
1.4. Antecedentes .....	4
1.5. Justificación de la investigación .....	6
1.6. Limitaciones de la investigación.....	8
1.7. Objetivos .....	8
-Objetivo General.....	8
-Objetivos Específicos .....	8
1.8. Hipótesis .....	9
1.8.1. Hipótesis General.....	9

1.8.2. Hipótesis Específicas .....	9
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>10</b>
2.1. Marco conceptual.....	10
2.2. Bases teóricas relacionadas con el tema .....	14
2.3. Gestión Financiera .....	53
2.4. Definiciones de términos .....	64
<b>III. METODO .....</b>	<b>71</b>
3.1. Tipo de Metodología.....	71
3.2. Población y muestra.....	72
3.3. Operacionalización de Variables .....	73
3.3.1 Variable Independiente .....	73
3.3.2. Variable Dependiente.....	74
3.4. Instrumentos.....	75
3.5. Procedimientos.....	75
3.6. Análisis de datos .....	77
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>78</b>
4.1. Contratación de hipótesis .....	78
4.2. Análisis e interpretación .....	80
<b>V. DISCUSIÓN DE RESULTADO.....</b>	<b>99</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>101</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>102</b>

<b>VIII. REFERENCIAS .....</b>	<b>103</b>
<b>IX. ANEXOS: .....</b>	<b>107</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	107
Anexo 2: Validación de Instrumentos.....	108
Anexo 3: Encuesta .....	109

## RESUMEN

La investigación de opciones relacionadas con el dinero se encuentra dentro del territorio de la Administración Financiera y es la conexión entre la hipótesis monetaria y la estrategia presupuestaria. Debido a las colaboraciones entre las opciones presupuestarias y su interrelación con el objetivo de la organización, el Departamento de Finanzas está a cargo de evaluar el impacto consolidado de estas opciones en la meta monetaria. La administración del Hospital "Víctor Larco Herrera", relacionada con el dinero, tiene tres problemas notables que influyen en la elección de la empresa: la primera es encontrar nuevas aperturas de especulación; el segundo es medir el flujo de dinero de las actividades; y el tercero, establecer un estándar o procedimiento de elección confiable que permita elegir entre diferentes empresas de riesgo.

Desde la perspectiva de la Administración Financiera, esta es responsable de la organización competente de los activos y de la administración razonable del capital de trabajo, ya que se considera un aparato convincente para mantener o buscar la igualdad ideal dentro de nuestra asociación clínica de emergencia. , aparte de controlar la técnica monetaria para asegurar la accesibilidad de las fuentes de financiamiento y dar el debido registro de las tareas como un control de la administración de la organización abierta.

Según los modelos actuales a cargo de los modelos dependientes de COSO III y los cambios administrativos tanto en la dimensión nacional como universal, el deber respecto de la supervisión del control interno de los cuerpos abiertos pasa de ser visto como un compromiso restrictivo de los grupos de control o supervisión (mediación , OCEX, y así sucesivamente.) Caer en el surtido administrativo de las organizaciones y los directores y representantes mismos. Esto implica que los supervisores abiertos deben ser conscientes, no solo para la ejecución abierta del cuerpo o la sociedad, sino también para cumplir con la confirmación de que los marcos de control internos que se han incorporado trabajar viablemente. Para esto, existen modelos concebidos e integrados

durante bastante tiempo en organizaciones grabadas que pueden completarse como modelo, con los ajustes esenciales, a fin de ejecutar esta nueva lógica de control. Un caso de esto es el marco de control de datos monetarios (ICFR, por sus siglas en inglés), que, como un aspecto importante del riesgo, el modelo de la junta de la sustancia separada, espera dar una confirmación razonable sobre la calidad inquebrantable de los datos relacionados con el dinero emitido por la organización.

La administración ideal de activos presupuestarios y físicos es el objeto de la administración relacionada con el dinero a través de la relación en la asociación de los territorios de contabilidad, planificación y tesorería, estos están a cargo de la administración de informes fiscales, la administración de activos que viajan cada que camino De esta manera, la gestión financiera está firmemente identificada con la elección de opciones en cuanto al tamaño y la organización de las ventajas, la dimensión y estructura de la financiación y el acuerdo destinado a lograr un acuerdo monetario que retrata y describe la estrategia monetaria de la organización abierta. Lo que es más, los arreglos se hacen para el futuro dependiendo de la contabilidad distintiva y los resúmenes de presupuesto del equivalente.

Palabra Clave: Control Interno, Dirección Financiera

## ABSTRACT

The analysis of financial decisions is within the area of Financial Management and is the link between financial theory and financial policy. Due to the interactions between financial decisions and their interrelation with the company's objective, the Finance Department is responsible for evaluating the combined effect of these decisions on the financial objective. The financial management of the Hospital "V́ctor Larco Herrera" has three major problems that affect the investment decision: the first one is to locate new investment opportunities; the second is to estimate the cash flows of the projects; and the third, to establish a rule or technique of consistent decision that allows to choose between various investment projects.

From the point of view of the Financial Management, this one is in charge of the efficient administration of the resources and of the suitable handling of the work capital, seeing it as an effective tool to maintain or to look for the optimal balance within our hospital organization, besides to guide the financial strategy to guarantee the availability of financing sources and to provide the due record of the operations as a control of the management of the public company. In accordance with current trends in control models based on COSO III and legislative changes at both the national and international levels, the responsibility for supervising the internal control of public bodies is passing from being considered as an exclusive task of the bodies of control or supervision (intervention, OCEX, etc.) to fall on the governing bodies of companies and the managers and employees themselves. This means that public managers are passing from being responsible not only for the public performance of the body or society they direct (as up to now), but also, their responsibility begins to extend to the assurance that the internal control systems that have implanted work effectively. For this there are models born and implanted for years in listed companies that can serve as a model, with the necessary adaptations, in order to implement this new philosophy of control. An example of this is the financial information control system (SCIIF), which, as part of the risk management model of

the respective entity, aims to provide reasonable assurance about the reliability of the financial information issued by the company.

The optimal management of financial and physical resources is the object of financial management through the relationship in the organization of the areas of accounting, budgets and treasury, these are responsible for the management of financial statements, the management of resources that they come and go; therefore, Financial Management is closely related to making decisions regarding the size and composition of assets, the level and structure of financing and the policy designed to achieve a financial plan that describes and describes the financial tactic of the public company. In addition, provisions are made to the future based on the different accounting and financial statements of the same.

**Keyword: Internal Control, Financial Management**

## RESUMO

A análise das decisões financeiras está dentro da área de Gestão Financeira e é o elo entre a teoria financeira e a política financeira. Devido às interações entre as decisões financeiras e sua inter-relação com o objetivo da empresa, o Departamento de Finanças é responsável por avaliar o efeito combinado dessas decisões sobre o objetivo financeiro. A gestão financeira do Hospital "Víctor Larco Herrera" tem três grandes problemas que afetam a decisão de investimento: o primeiro é localizar novas oportunidades de investimento; o segundo é estimar os fluxos de caixa dos projetos; e o terceiro, estabelecer uma regra ou técnica de decisão consistente que permita escolher entre vários projetos de investimento.

Do ponto de vista da gestão financeira, é responsável pela gestão eficiente dos recursos e uma boa gestão do capital de giro, vendo-a como uma ferramenta eficaz para manter ou encontrar o equilíbrio ideal dentro da nossa organização hospital também orientar a estratégia financeira para garantir a disponibilidade de fontes de financiamento e fornecer o devido registro das operações como controle da gestão da empresa pública.

De acordo com as tendências atuais nos modelos de controle baseados no COSO III e mudanças legislativas nos níveis nacional e internacional, a responsabilidade de supervisionar o controle interno dos órgãos públicos está deixando de ser considerada como uma tarefa exclusiva dos órgãos de controle. controle ou supervisão (intervenção, OCEX, etc) para recair sobre os órgãos sociais das empresas e os gerentes e funcionários próprios. Isso significa que os gestores públicos estão deixando de ser responsáveis não apenas pelo desempenho público do órgão ou sociedade que dirigem (até agora), mas também, sua responsabilidade começa a se estender à garantia de que os sistemas de controle interno que implantaram o trabalho de forma eficaz. Para isso existem modelos nascidos e implantados há anos em empresas cotadas que podem

servir de modelo, com as necessárias adaptações, para implementar essa nova filosofia de controle.

Um exemplo disso é o sistema de controle de informações financeiras (SCIIF), que, como parte do modelo de gerenciamento de risco da respectiva entidade, visa fornecer uma garantia razoável sobre a confiabilidade das informações financeiras emitidas pela empresa.

A gestão ótima de recursos financeiros e físicos é objeto de gestão financeira através do relacionamento na organização das áreas de contabilidade, orçamentos e tesouraria, estas são responsáveis pela gestão das demonstrações financeiras, pela gestão de recursos que eles vêm e vão; portanto, a Gestão Financeira está intimamente relacionada à tomada de decisões sobre o tamanho e a composição dos ativos, o nível e a estrutura do financiamento e a política projetada para alcançar um plano financeiro que descreva e descreva os tática financeira da empresa pública. Além disso, são feitas provisões para o futuro com base nas diferentes demonstrações contábeis e financeiras do mesmo.

Palavras-chave: Controle Interno, Gestão Financeira

## I. INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: “EL CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS EN EL HOSPITAL NACIONAL “VICTOR LARCO HERRERA”- AÑO 2018”, se ha creado dentro de la estructura del Reglamento de Graduados de la Escuela Universitaria de Postgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal y, en su mayor parte, se reconoce el procedimiento lógico y cuyo diseño es instalarse en el Máster en Contabilidad y Auditoría Financiera, solo como complemento A la disposición de los asuntos de nuestra nación. la metodología del problema y en su interior se considera la base, la forma de tratar el problema, los objetivos, la defensa, la extensión y los impedimentos y el significado exacto de los factores. El problema se ha distinguido en el avance empresarial, que se interpreta como una economía pobre, falta de competencia y viabilidad, sin dimensiones de agresividad y un procedimiento deficiente de mejora empresarial constante.

Contiene la estructura hipotética del examen. En particular, alude a hipótesis generales y explícitas sobre la materia.

La estrategia y administra el tipo de investigación, estructura de la investigación, metodología de pruebas teóricas, factores de examen, población, pruebas, procedimientos e instrumentos de acumulación de información; manejo; y, examen de la información.

Se refiere a la introducción de resultados y dentro de ella se muestra la diferencia de la teoría y el examen y la traducción de dichos resultados. Esta sección proporciona el propio carácter lógico, ya que el trabajo de campo realizado con el analista está disponible.

Introduce el intercambio y explícitamente la charla de los resultados que se incluyen en la correlación de los resultados obtenidos con las consecuencias de diferentes especialistas de trabajos comparativos; Igualmente se exponen los fines, propuestas y referencias bibliográficas.

### **1.1. Planteamiento del problema**

Hoy en día del control interno se puede entender como un sistema integrado de control que permite un funcionamiento coordinado de todos los departamentos de una organización.

Según el COSO (2013) El control interno es un procedimiento completado por el órgano rector, la administración y el resto de la fuerza de trabajo de un elemento, planeado con la motivación de brindar un nivel razonable de seguridad en lo que respecta al logro de objetivos identificados con actividades, datos y satisfacción

En esta circunstancia única, el Órgano de Control Interno (OCI) evaluará si los informes presupuestarios presentan sensatamente la circunstancia monetaria; si los destinos y objetivos realmente se han cumplido; en la remota posibilidad de que hayan sido regulados con competencia; y si los arreglos legales en el poder han sido conformados.

### **1.2. Descripción del problema**

En el Hospital Nacional "Víctor Larco Herrera" no se ha establecido un método de control interno legítimo que supervise y garantice que los datos en los resúmenes del presupuesto sean confiables y directos; Lo que esencialmente afecta el liderazgo básico. De la misma manera, no se ha establecido una relación satisfactoria entre los objetivos y metas presupuestarias y los efectos posteriores de la asociación, que se resuelven en un proceso de liderazgo básico inútil.

A partir de esta breve investigación, se puede razonar muy bien que, con la fundación de Control Interno en la clínica de emergencia, se planea alentar el cumplimiento de los objetivos buscados por la administración general, que es una asociación de

administración, que permite la fundación de Metodología que les permita satisfacer el objetivo principal, que es producir el desarrollo, la productividad y la capacidad de gestión de lo mismo del Hospital.

La exploración significa desglosar y evaluar el arreglo de control interior del Hospital Nacional "Víctor Larco Herrera", que en la actualidad no cuenta con un instrumento de estimación y asesoramiento que critique al liderazgo básico de los ejecutivos.

### **1.3. Formulación del Problema**

-Problema General.

- ¿En qué medida el Control Interno va a influir en la dirección financiera en el hospital nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018?

- Problemas Específicos.

- ¿En qué medida el Control Interno va a influir en la planificación financiera en el hospital nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018?
- ¿En qué medida el Control Interno va a influir en la calidad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018?
- ¿En qué medida el Control Interno va a influir en la rentabilidad en el hospital nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018?

## 1.4. Antecedentes

Con relación a la temática estudiada, se ha investigado en publicaciones existentes, consultando fuentes de información primaria y secundaria. Al respecto, no se ha encontrado ninguna publicación ni alguna tesis que aborde el tema de estudio bajo el mismo enfoque. En consecuencia se puede dar testimonio de la autenticidad de este trabajo.

### 1.4.1. Antecedentes Nacionales

Urbano Rodríguez, Feliberto, (2006) en la tesis Empresas públicas de saneamiento: control interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, para optar el grado académico de Maestro en auditoría contable y financiera, UNFV.

Como lo indica el informe COSO, la condición de control da carácter a la naturaleza en la cual los individuos desarrollan sus ejercicios y siguen sus deberes de control, completan como una razón para las diferentes partes, dentro de esta condición, los directores evalúan los peligros identificados En consistencia con objetivos específicos, se construyen ejercicios de control para ayudar a garantizar que las reglas de administración se actualicen para abordar estos peligros. Mientras tanto, los datos importantes se capturan y transmiten a través de toda la organización, este procedimiento se administra alterado por las condiciones.

Guillen Valle, Freddy, (2007) en la postulación El control interno y su ocurrencia en la introducción sensata de los resúmenes fiscales de la economía y fondos a los ejecutivos de la PNP, para elegir el nivel académico de Máster en contabilidad y revisión presupuestaria, UNFV.

El uso de métodos de control interno permitirá elaborar reglas para la organización favorable de los informes presupuestarios de la sustancia. El objetivo de la técnica propuesta es ayudar a actualizar la mejora comercial, organizada en tres fases con pasos y actividades, que reaccionan a un acuerdo de estándares con la justificación de su avance para el cual se anuncian las estrategias utilizadas. La evaluación de la practicidad de la aplicación del método de control interno a través de maestros de asesoramiento, apoya que su aplicación se agregue a la contabilidad afirmada y su efectividad y efecto social y monetario.

#### 1.4.2. Antecedentes Internacionales

Dugarte (2012). Señala en su estudio de investigación titulado “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública Municipal”. Tesis para optar el grado de Magister en Ciencias Contables en la Universidad de los Andes-Venezuela, hallo lo siguiente:

- Los cinco componentes de control interno según el enfoque COSO son vitales para el significado de los principios de control gerencial interno en la ejecución de las obras, ya que representan una estructura de control coordinada a través de la interrelación de los cinco segmentos (condición de control, evaluación de riesgos, ejercicios de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) crea una relación ya que los controles se entrelazan con los ejercicios operacionales como un marco cuya idoneidad se crea mediante la unión para dar forma a una parte de los objetivos de los organismos de organización abierta metropolitana. A través de este plan de control consolidado, la obligación, la calidad y la asignación de fuerzas se cultivan, al igual que las desgracias o el

abuso del patrimonio abierto se mantienen a una distancia estratégica, así como las reacciones rápidas y auspiciosas a las condiciones en evolución.

- Los modelos de control de gestión interior en la ejecución de trabajos comunes se establecen como un control operacional y clave, que está relacionado con los planes de la asociación y cada una de las estrategias y metodologías de control interno identificadas con la efectividad operativa y la adhesión a los enfoques de la administración superior.

### **1.5. Justificación de la investigación**

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día en los Hospitales de salud Pública, se tiene que aplicar un adecuado control interno con el fin de ser competitivos, evaluar operaciones específicas con seguridad razonable y responder a la exigencias del ámbito social, convirtiéndose en un proceso integrador y dinámico permanentemente como paso previo el área finanzas en el cual se deben establecer objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo en salud. La investigación se justifica, además, porque en su desarrollo, con el aporte de nuevos conocimientos sobre control interno, se logrará un mejor marco para la toma de decisiones.

#### **1.5.1. Justificación Teórica**

La legitimidad hipotética de un tema implica aplicar pensamientos y emitir ideas para las que es crítico desde una perspectiva hipotética y cuando la motivación detrás de la investigación es producir reflexión y discusión académica sobre la información existente, ver una hipótesis, diferenciar resultados o hacer hipótesis de las existentes.

Aprendizaje (epistemología). Esto infiere la forma en que el control interior, según lo indican las normas reglamentarias, permite hacer una partida presupuestaria decente en el Hospital Nacional "Víctor Larco Herrera".

#### 1.5.2. Justificación Metodológica

Obviamente, el examen del tema tiene un apoyo metodológico, al recomendar que exista otra técnica u otra metodología para crear información legítima y sólida y, en este sentido, explorar y ver en medio de un procedimiento que incluye algunas etapas, esto sugiere formas, estrategias, ejercicios, diligencias identificadas con control interno y su sugerencia en administración relacionada con el dinero.

#### 1.5.3. Justificación practica

La práctica localización del problema descubrió las razones sobre la manejabilidad y la relevancia de las consecuencias de la investigación y la importancia objetiva de examinar las realidades que las establecen y la probabilidad de obtener resultados obvios de su respuesta y cuando su mejora aborda un problema. O proponer metodologías que cuando estén conectadas se agreguen para iluminarlo. En otras palabras, ¿cuál es la pertinencia del control interior en una dependencia del estado, así como de manera institucionalizada en la administración relacionada con el dinero a escala completa y en el nivel de condición de pequeña escala?

#### 1.5.4. Justificación de la viabilidad.

La viabilidad establece el grado de compromiso y disposición de los participantes (públicos o privados) para con el logro del propósito de la investigación. En consecuencia lo que se busca demostrar es la efeitacia, eficiencia y efectividad en la

toma de decisiones en la dirección financiera del Hospital Nacional “Víctor Larco Herrera”

## **1.6. Limitaciones de la investigación**

### 1.6.1. Delimitación espacial

La investigación se realizara en el Hospital Víctor Larco Herrera

### 1.6.2. Delimitación temporal

La información a tomarse en cuenta es el periodo Financiero y Presupuestal del año 2018.

### 1.5.3. Delimitación social

Aquí se tomará en cuenta solo entidades públicas hospitalarias del Perú.

## **1.7. Objetivos**

Los principales objetivos del presente trabajo y que se espera alcanzar al término del mismo, son los siguientes:

### **-Objetivo General.**

- Determinar en qué medida el Control Interno va a influir en la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.

### **-Objetivos Específicos**

- Establecer en qué medida el Control Interno va a influir en la planificación financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.

- Establecer en qué medida el Control Interno va a influir en la calidad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018.
  
- Establecer en qué medida el Control Interno va a influir en la rentabilidad en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018.

## **1.8. Hipótesis**

### **1.8.1. Hipótesis General**

- El Control Interno influye positivamente la dirección financiera en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018.

### **1.8.2. Hipótesis Específicas**

- El Control Interno influye significativamente en la planificación financiera en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018.
- El Control Interno influye significativamente en la calidad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018.
- El Control Interno influye significativamente en la rentabilidad en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Marco conceptual

La concepción del Control Interno ha sufrido muchos cambios desde el principio del siglo XX hasta nuestros días, a continuación, algunas definiciones más actualizadas que ofrecen distintas asociaciones de auditores y contadores en varios países.

1. En Francia, la *Ordre des Experts Comptables et des Comptables Agréés*, (El orden de expertos y agregados), expresa que “El Control Interno es el resultado de la selección y puesta en vigor de métodos, medios humanos y materiales adaptados a la empresa y adecuados para prevenir o al menos revelar sin demora, los errores y fraudes”.

2. En el Reino Unido, El Instituto de Contadores Certificados de Inglaterra y Escocia lo definen: “El Control Interno comprende el conjunto de sistemas de control financieros y otros, implantados por la dirección, con el objetivo de dirigir las actividades de una entidad de manera ordenada, de proteger sus bienes, de asegurar, hasta donde sea posible la veracidad y confiabilidad de la información registrada.

3. La ONU a partir de su estudio realizado por el *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway* (Comité de patrocinio), define en 1994 el Control Interno como “El procedimiento ejecutado por la organización para evaluar actividades explícitas con seguridad razonable en tres clases fundamentales: eficacia y competencia operativa, confiabilidad de los datos y coherencia con los acuerdos, leyes y directrices. ”

Las Resolución 297/2003 del MFP caracterizan el Control interno: Proceso integrado a las tareas completadas por la administración y el resto de la facultad de una sustancia para dar una seguridad razonable a la realización de los destinos que lo acompañan: control de activos, inquebrantable. Calidad de los datos, productividad y viabilidad de las actividades y coherencia con las leyes, directrices y enfoques desarrollados.

Lo que más se destaca en las definiciones es que en los cuatro casos, el Control Interno aparece como una Concepción General de Sistema y no como una función o un servicio orgánico. Esta concepción amplia del control es la que a criterio del autor es más aceptada en la actualidad, y se debe cumplir por estar en la legislación vigente cubana. El Diccionario Filosófico de M. Rosental y P. Ludin (1973) define como sistema al “conjunto de elementos, relacionados entre sí, que constituyen una determinada formación integra”. (Rosental, M. Y Pudín. Diccionario Filosófico. Editora Política, ciudad de la Habana, 1973).

Por la importancia que tiene la comprensión de cada uno de los conceptos fundamentales en la definición de Control Interno que brinda la Resolución No.297 del 2003 del M.F.P. consideramos que es útil profundizar en ellos:

Proceso integrado a las operaciones: En el nuevo enfoque, el Control Interno está concebido como un *Sistema de gestión*, integrado a las operaciones de la entidad y no un pesado mecanismo burocrático añadido al mismo, aspecto este que lo hace más efectivo, al fomentar la calidad, fomentar las iniciativas, evitar gastos innecesarios y permitir una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes.

Efectuado por la dirección y el resto del personal: La responsabilidad máxima recae en el Director y los demás dirigentes de la entidad ya que estos tienen la obligatoriedad de garantizar el control y utilizar racionalmente los recursos propios y los entregados

por el Estado, con el máximo de eficiencia y eficacia. Esta responsabilidad se extiende a todos los trabajadores pues son ellos los que custodian y laboran con estos bienes.

Seguridad razonable:: el control interno no proporciona una seguridad total, ya que existen restricciones que son naturales en todos los marcos de control internos.

Confiabilidad de la información:: los datos accesibles en la sustancia deben ajustarse a los rasgos de: sustancia adecuada, oportunidad, actualización, exactitud y apertura. Debe aludir tanto a circunstancias externas como internas, a cuestiones monetarias como procedimientos operativos y diferentes.

Eficiencia y eficacia de las operaciones: aborda los destinos esenciales de la sustancia, incluidos los objetivos de ejecución y beneficio.

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas: Conciernen al cumplimiento de todo aquello que esté instrumentado o se instrumente y que sustenta documentalmente el Sistema de Control Interno.

Control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad: Tiene que ver con la salvaguarda por parte de directivos y trabajadores de todos los recursos propios y los entregados por el Estado, con que cuenta la entidad para el desarrollo de su gestión.

El nuevo enfoque sobre control interno que asume la Resolución No. 297/03 constituye una herramienta de gestión para la dirección de cualquier entidad donde se implante. Sale del ámbito de los controles financieros, como hasta el momento se identificaba, para abarcar todos los procesos y enraizarse con profundidad en el componente humano, ya que este es el activo más valioso que posee cualquier entidad.

Este enfoque se diferencia de experiencias anteriores fundamentalmente en que:

- Lo concibe como un sistema de gestión.
- Desarrolla nuevos términos identificados con control interno, que no se parecen en nada a lo que se distinguía hasta ahora, es decir, simplemente a la contabilidad.
- Introduce nuevos problemas que dan un resumen de los componentes a la elaboración de los Sistemas de Control Interno de cada elemento.

Una gran parte de la escritura actual sobre Control Interno utiliza el término seguridad sensible, que se utiliza normalmente en el mundo de los negocios.

Existen criterios alrededor del mismo, algunos manifiestan que, si bien el control interno no puede dar una seguridad absoluta, no se debía emplear la palabra “razonable” porque la dirección podría utilizarla para eludir responsabilidades; otros consideran que la palabra “seguridad” no es adecuada, porque se podría interpretar como una garantía de que siempre se cumplirían los objetivos.

De todas formas se mantiene el término en la definición por considerarse que describe de la mejor manera posible las limitaciones del Control Interno.

El Control Interno no aporta una seguridad completa, ya que existen limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno. Estas limitaciones pueden ser debido a:

1. Errores como resultado de interpretaciones equivocadas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
2. Los ejercicios de control que dependen de la división de capacidades, se pueden pasar por alto entre los especialistas, mediante el consentimiento de herir a los forasteros.

3. El grado de control está restringido por la contemplación de costos, por lo que no es práctico desarrollar controles que brinden total seguridad.
4. El uso de controles internos en fuentes de peligros que ahora y entonces son claros y no obvios, por ejemplo, el desarrollo de los Recursos Humanos.

## **2.2. Bases teóricas relacionadas con el tema**

### **2.2.1. Definición del Control Interno**

Según lo indicado por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (1994), caracteriza el control interno como objetivos:

"El control interior incorpora el plan de asociación, todas las técnicas organizadas y las medidas recibidas en el negocio, para garantizar sus ventajas, confirmar la precisión y confiabilidad de su información de contabilidad, mejorar la competencia en las tareas e instar a que se adhieran a las prácticas solicitadas por los ejecutivos". .

El control interno implica el programa de asociación y la organización de estrategias y sistemas compuestos y adoptados por una organización para proteger sus ventajas, verificar la viabilidad de su información de contabilidad y el nivel de certeza que elevan para mejorar la competencia de la organización y lograr Consistencia con la estrategia regulatoria desarrollada por la administración de la organización.

A partir de esto, se deduce que el control interior es el sistema sensorial de una organización, ya que abarca toda la asociación, se completa como un marco de

correspondencia bidireccional y se planifica exclusivamente para abordar los problemas de una organización en particular. Incorpora significativamente más que un marco de contabilidad y difunde cosas, por ejemplo, negocios y preparación de ensayos, control de calidad, organización de la creación, enfoque de acuerdos de revisión interna.

Todas las actividades infieren el control interior. El trabajador lo ejecuta sin comprender que él es un individuo funcional desde su ejecución. En el momento en que se ejecuta un procedimiento, la idea de control debe funcionar dentro de él.

Según lo indicado por Catacora (1996), el marco de control interno se crea y vive dentro de la asociación, con sistemas o estructuras preestablecidas que garantizan su estructura y conducta interior; además, debe tener una reunión humana adecuada para las capacidades de satisfacción. .

Por lo tanto, el control interno es un procedimiento incorporado a los procedimientos, y no muchos instrumentos burocráticos abrumadores agregados a ellos, realizados por el cuerpo principal de la organización, la administración y el resto del personal de un elemento, estructurado con el elemento para dar. Una certificación sensata para el cumplimiento de objetivos.

### **2.2.2. Control interno ejecutado por personas**

Según Poch, R. (1992) El control es un movimiento inalienable de personas, que se reúnen para organizar actividades que les permiten asegurar su supervivencia, mejorar su condiciones de vida o conseguir sus propósitos individuales o como sociedad. Para esto es esencial que los individuos de una red compartan estándares, valores y

estándares; tener la capacidad de subordinar sus ventajas específicas para comandantes o reuniones; tener claro el significado que aportan a su realidad e invertir en las diversas asociaciones de las que forman parte.

Al organizar actividades o prácticas, cada individuo solicita con los demás, el mejor enfoque para lograr una motivación mutua detrás de la realidad cambiante o hacer que cada vez sea más parecido a sus objetivos o necesidades.

La disposición de estas conexiones entre los individuos genera un sistema de discusiones expresado a través de los requisitos previos de la personas que median en el sistema de discusiones, y que basan sus necesidades, que se convierten en deberes de otras personas, llevan al reconocimient de acciones que a su vez son evaluadas para verificar su cumplimiento, iniciándose un nuevo ciclo conversacional JOHNSON Ferry & ACHOLLES Kevin (1999).

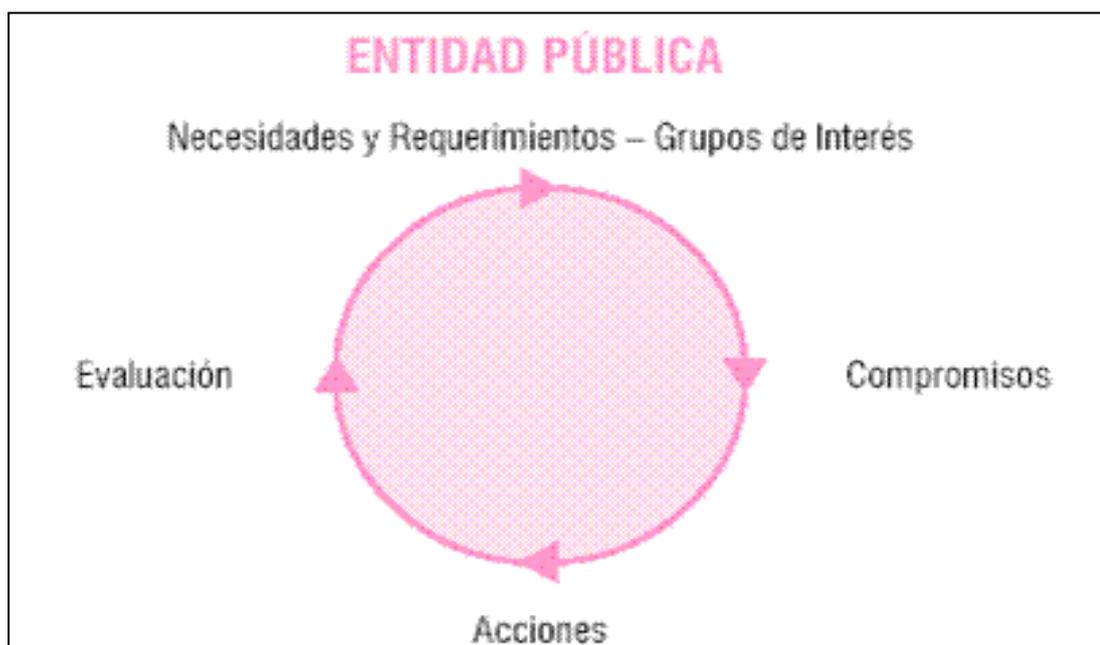


Figura 1. Ciclo Conversacional

La demostración de presentación crea concurrencias en cuanto a respeto, confiabilidad y aptitud. La principal forma de estimar la nobleza humana del otro; la segunda, la manifestación que indica lo que se piensa; y el tercero, tener las cosas correctas y la información requerida para satisfacer la dedicación.

Uniéndose en torno a las necesidades y los requisitos previos de la sociedad y los deberes que esto crea dentro de un elemento abierto, permite a todos los servidores de una manera extraordinaria a las autoridades administrativas, ordenar de manera coherente y consistente, las actuaciones necesarias para mantener la unidad y totalidad organizacional, en bien de ese otro llamado comunidad.

- Al entender el Control Interno como una gran cantidad de componentes interrelacionados, donde los funcionarios locales que componen la sustancia median, como la parte más crítica del sistema institucional que se crea, permite mostrar constantemente los estados de cumplimiento de las responsabilidades asumidas con La red y otras reuniones de intriga aseguran la consistencia.

Lo anterior incita los fines que acompañan:

- Comprender que el control interno es ejecutado por individuos, asegura la coordinación de las actividades de manera deliberada, intencional y exitosa al caracterizar los flujos de datos y correspondencia que permiten a los funcionarios locales visualizar y abordar de manera auspiciosa las deficiencias que surgen en su labor dentro de la sustancia.
- Cada funcionario local tiene deberes ante el Control Interno, que se combinan para estar "en la administración del Estado y la red.

- Los gerentes tienen el deber de coordinar y controlar el control interno con el objetivo de que cumpla con sus destinos, utilizando los datos que produce para criticar y desviar la capacidad de gestión del elemento hacia los objetivos buscados.
  
- La ejecución de cada uno de los trabajadores de la comunidad y, específicamente, de la dimensión administrativa, repercute en la ejecución del elemento y del Estado en general.
  
- Para la ejecución del Control Interno es importante tener los límites, habilidades e información del considerable número de individuos de la sustancia. En consecuencia, los procedimientos de elección, preparación, preparación e inspiración son los principales para garantizar los objetivos de la Control Interno.
  
- Los trabajadores públicos deben conocer sus obligaciones y los puntos de ruptura del poder, de esta manera es fundamental para cada actividad abierta un detalle de sus capacidades hecho por la ley o por la propia guía del elemento que caracteriza la conexión entre las obligaciones, el mejor enfoque para Hacerlos y correspondencia con los destinos de la sustancia.
  
- Los trabajadores públicos son los que hacen realidad el Control Interno, basándose en que a través de sus actividades se determina la satisfacción de los destinos del elemento abierto.
  
- La ejecución de cada autoridad abierta en busca de mejores prácticas se basa en una concesión crucial a los estándares morales y cualidades que dirigen la capacidad de gestión del elemento.

Los individuos influyen en el control interior, para lograr un resultado decente en cuanto a la búsqueda de las razones de la sustancia. El deber de un Control Interno decente se relaciona con el título y con la administración del elemento abierto, ya que proporciona orientación, estrategias, respaldo y supervisión. Sea como sea, cada trabajador comunitario asume un trabajo imperativo en la viabilidad del Control Interno, a partir de ahora debe conocer sus obligaciones y sus puntos de corte de poder, debe haber una parcialidad razonable entre las obligaciones de los funcionarios locales, la forma en que Competencia y consistencia con los destinos que el elemento significa.

Debe notarse que con el avance de los enfoques distintivos representados en esta sección, era concebible cumplir el objetivo particular No. 1 del presente examen, por ejemplo, "retratar los ángulos generales que conforman el control interno en las organizaciones."

### **2.2.3. Sistemas de Control Interno**

Catacora (1996) define el sistema como “un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objeto común”.

De esta manera, un sistema se comprende como una gran cantidad de partes solicitadas e interrelacionadas para lograr una razón o razón particular, que debe satisfacer las condiciones, por ejemplo, la ejecución de cada una de las partes que conforman el marco, influye en la totalidad de la totalidad ; la ejecución de las reuniones, al igual que sus consecuencias para todo el Sistema están asociadas; Ninguno de los impactos

provocados por la ejecución de cualquiera de las reuniones, tiene impactos autónomos, lo que hace que se descarguen dos propiedades fundamentales de cualquier marco:

- Cada parte tiene cualidades que se pierden cuando se aísla del sistema y,
  
- Cada sistema tiene aspectos destacados inconfundibles que no tienen ninguna de sus partes.

En esta línea, cuando una de las partes se modifica o se elimina, todo el marco cambia y, de esta manera, se pierde su encarnación. Un punto de convergencia de este origen es la relación de confianza entre las piezas distintivas del marco, y entre este y la condición que las abarca. De aquí en adelante, es concebible estructurar un Sistema en varias piezas de varias dimensiones, adecuadamente interrelacionadas, de esta manera:

- En subsistemas, pueden establecer una primera dimensión de desagregación, a través de la cual es posible reconocer las partes extensivas que conforman el marco y sus atributos sin influir en su totalidad.
- En segmentos, suponiendo una segunda dimensión, a través de ellos deciden las piezas del subsistema, sin perder su representación como una característica del marco.
- En los componentes, configurándolos como aquellos que caracterizan cada una de las piezas de las partes, que a pesar de que pueden reconocerse de forma independiente, permanecen interconectados con los demás, por lo que el marco no pierde su contenido.

El concepto básico de Control Interno, las normas que lo administran, los establecimientos sobre los que se sustenta, el significado de sus destinos y su

interrelación con las personas remiten a una concepción de que el Control Interno es un Sistema, al considerar que: (PORTER, 2015)

- Hay un objetivo y una razón típicos, en particular la satisfacción de la motivación de los beneficios detrás de la organización.
- Interactúa con la naturaleza, pensando en las motivaciones fundamentales detrás del mercado; Necesidades de la red y encuentros Premium.
- Se compone de una progresión de partes que se relacionan entre sí, como una forma de lograr un objetivo o razón compartida.
- La disposición de las partes que forman el marco de control interior se conectan entre sí, están asociadas y hay una razón de impacto entre cada una de ellas, lo que da como resultado que el control interno no sea una ocasión desconectada.
- Mientras tanto, es una parte de todos los marcos de administración del elemento y es una parte natural de su fundamento autorizado.
- La intercesión de la población general en el control interno, asegura la coordinación de las actividades dentro de la sustancia y en sus relaciones con diferentes elementos.

En un orden específico de pensamientos, esto permite terminar la implicación del marco de control interno, su condición como un aspecto importante del marco que en sí mismo es la población general o sustancia privada y el macro sistema que diseña el sistema de elementos y asociaciones que conforman el mercado.

Además, si se analiza detalladamente la definición de sistema se puede concretar, que el control interno como sistema es un conjunto de partes que interactúan entre sí, se desarrollan con diferentes propósitos dependiendo de las necesidades de la organización o negocio.

#### 2.2.4. Nuevos cambios en Sistema de control

Los cambios en las organizaciones deben generar cambios en los sistemas de control porque:

- Los riesgos varían
- Las necesidades son otras
- Las culturas se transforman, por lo tanto debemos cuestionarnos si estamos asumiendo una nueva cultura de control o si nos quedamos estáticos en esta materia frente a cambios como los siguientes:
  - ✓ Por muchos años se habló en economía de sus elementos básicos: tierra, capital y trabajo, siendo más importantes: el conocimiento, la información y la tecnología.
  - ✓ Framework Tradicionalmente, los marcos enormes que requerían un esfuerzo más notable para controlar, hoy en día debido a la reapropiación y los diferentes procedimientos, se alienta a las organizaciones a perder su fundamento y control.
  - ✓ El aislamiento de las capacidades en los ejercicios está cambiando debido al equilibrio incluso con la inminente disminución de la fuerza laboral en las asociaciones. La delincuencia común se organizó y con el producto de sus fraudes cuenta con mejor tecnología y conocimiento que las mismas autoridades de control.
  - ✓ Los valores morales se invirtieron: antiguamente la tramitología era menos porque se creía en la buena fe de las personas, hoy en cambio, es mayor y se facilita la corrupción, es así como las cláusulas excesivas en los contratos

incrementan los controles por el alto riesgo que se asume al verificador lo escrito (ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, 2006).

### **2.2.5. Objetivos del control interno**

Es fundamental, que los administradores de empresas comprendan los objetivos del control interno y, dentro de ese entendimiento, puede aislar los objetivos principales buscados por los controles principales de aquellos controles de menor importancia o significado.

De esta manera, el presidente o director debe comprender cuáles son los destinos buscados por cada control, o lo que se espera de cada control, a fin de evaluarlos o obtenerlos, y, en consecuencia, tener la capacidad de decidir cuándo ese control es poderoso o simplemente No se acuerda, lo que implica que debe ir a la fuente de control (DUEÑAS RAMIA, Germán 1996).

Por lo tanto, es esencial para el reconocimiento de los indicadores los destinos de los analistas internos que analizan la información. Como regla general, cuatro se refieren a:

- Protección de los beneficios del legado.
- Obtención de datos satisfactorios.
- Promoción de la competencia operativa.
- Fomentar la adhesión a las estrategias ejecutivas.

Según Chapman, R (1995), el objetivo de un marco de control interno es brindar una seguridad razonable (ya que esto no puede ser total o agregado), que el patrimonio está asegurado contra desgracias posibles o que se reducen por usos y arreglos no aprobados.

y que los intercambios o los intercambios se aprueben adecuadamente y se inscriban de manera adecuada o adecuada,

En este sentido, el control interno es simplemente un arreglo jerárquico en el que muchas estrategias y metodologías se unen de manera organizada, para cumplir con los objetivos que se acompañan:

- Proteger los activos de la asociación, buscando su organización legítima, a pesar de los peligros concebibles que los influyen.
- Garantizar la productividad, competencia y economía en todas las tareas, avanzando y fomentando la ejecución de las capacidades y ejercicios caracterizados por el cumplimiento de la misión institucional.
- Asegurarse de que todos los ejercicios y activos de la asociación hayan desaparecido para satisfacer los objetivos de la sustancia.
- Asegurar la correcta evaluación y verificación de la administración jerárquica.
- Asegurar la oportunidad y fiabilidad de los datos y sus registros.
- Definir y aplicar medidas para contrarrestar los peligros, distinguir y desviar las desviaciones que surgen en la asociación y que pueden influir en el cumplimiento de sus destinos.
- Asegurar que el marco de control interior tenga sus propios instrumentos de verificación y evaluación.
- Asegúrese de que la sustancia tenga formas y sistemas suficientes para el plan jerárquico y la mejora. Importancia del Control Interno.

La importancia de un adecuado control interno se puede resumir de la siguiente manera (Finney y Miller, 1978):

- En la actualidad varias organizaciones realizan un gran número de operaciones, las mismas que la administración o gerencia de la empresa tiene que controlar.
- La administración es la responsable de salvaguardar los activos o sea sus recursos. Con la finalidad de prevenir y descubrir errores y fraudes se implanta y mantiene en la entidad, un adecuado control interno.
- El sistema de control interno debe revisarse y actualizarse constantemente, esto permite otorgar a la administración un alto grado de confiabilidad.
- El Contador Público al realizar el trabajo de auditoría trabajará menos si la empresa sujeta a examen cuenta con un suficiente control interno y por el contrario trabajara más, cuando dicha entidad cuenta con un sistema deficiente del control interno.

#### **2.2.6. Componentes del control interno**

Para desglosar cada segmento, partiremos de la idea dada en el informe de COSO sobre control interior: "el control interno se caracteriza como un procedimiento, completado por la fuerza de trabajo de una sustancia, destinado a lograr objetivos explícitos. La definición es amplia y cubre todas las partes del control de un negocio y, sin embargo, permite concentrarse en objetivos explícitos. El control interno comprende cinco partes interrelacionadas que son innatas al estilo de administración de la organización.

Estos segmentos interrelacionados se llenan como criterios para decidir si el marco es poderoso ", lo que ayuda a la organización a coordinar más fácilmente sus objetivos y ayuda a incorporar a todos los profesores todo el tiempo.

Los cinco componentes que deben demostrarse de manera conjunta se representan gráficamente con el objetivo de que se pueda crear un control interno exitoso en las organizaciones.

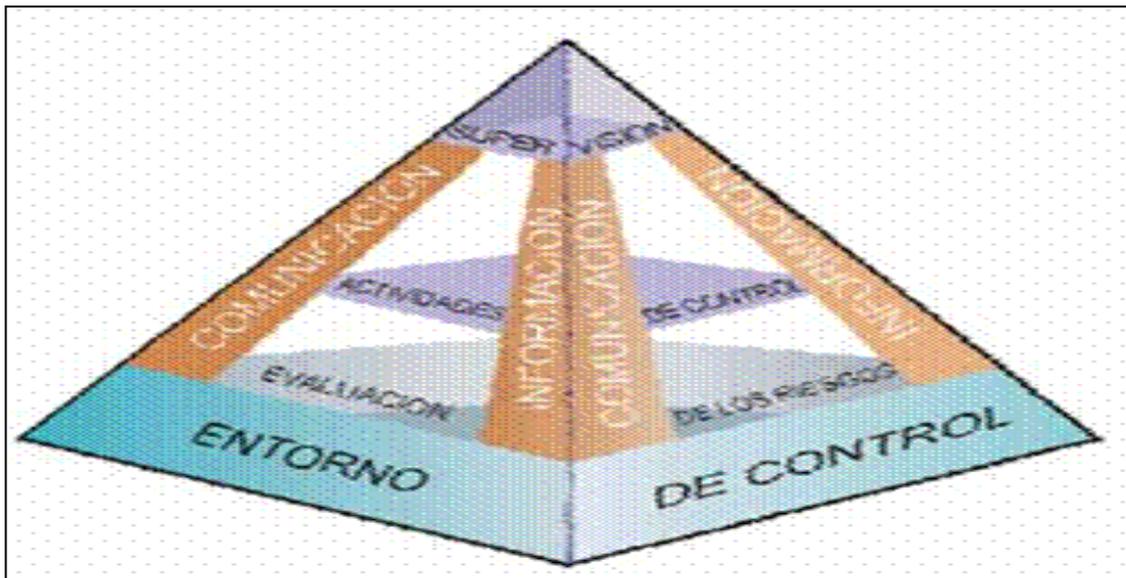


Figura 2. Componentes o elementos del control interno

Si bien se debe cumplir cada uno de los cinco criterios, esto no implica que todas las partes deban funcionar indistintamente, incluso en una dimensión similar, en varios elementos. Puede haber alguna remuneración entre las partes distintivas, ya que los controles pueden tener numerosas razones, los controles de un segmento pueden satisfacer el objetivo de los controles que normalmente están presentes en diferentes segmentos. Por otra parte, podría haber contrastes en la medida en que los diversos controles propagan un peligro particular, por lo que los controles recíprocos, cada uno con un impacto restringido, podrían ser atractivos en general.

El denominado "informe COSO" (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting) sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Debido al mundo financiero coordinado que existe en la actualidad, se ha hecho necesario incorporar procedimientos e ideas en todas las dimensiones de los diferentes territorios regulatorios y operativos, a fin de ser agresivos y reaccionar a las nuevas solicitudes de negocios, otra idea de control interno en donde un Se proporciona una estructura típica que se registra en el informe COSO supuesto.

Como lo indica la página [www.gestipolis.com.](http://www.gestipolis.com.), El control interno tiene cinco partes que pueden actualizarse en cada una de las organizaciones, según lo indiquen las cualidades reglamentarias, operativas y de medición.

Según Catacora (1998), el control interno se compone de cinco (5) partes interrelacionadas, que se obtienen de la manera en que la organización mantiene un negocio, que son:

a) Entorno o condición de control: alude a RRHH y naturaleza en la que trabaja. HR debe tener una progresión de rasgos entre los que se cuentan la rectitud, las cualidades morales y la razonabilidad.

b) Evaluación del riesgo: la sustancia debe conocer los peligros y enfrentarlos. Debe construir objetivos interrelacionados con los procedimientos de ofertas, creación, promoción, fondo, entre otros. Asimismo, debe establecer instrumentos para distinguir, desglosar y analizar los peligros para supervisar y limitar los resultados concebibles de errores o anomalías que ocurren e influyen en la productividad, la viabilidad y la economía de los activos que se supervisan. Un error alude a los errores.

c) Acción de control: las estrategias y la metodología deben planificarse para garantizar la coherencia con las instrucciones emitidas por la junta.

d) Información y correspondencia: estos marcos se interrelacionan y ayudan al personal del elemento en la satisfacción de sus destinos.

e) Monitoreo o supervisión: se debe observar todo el procedimiento y las enmiendas deben presentarse como vitales. En esta línea, el marco puede ser animado de nuevo.

#### **2.2.6.1. Ambiente de control**

- La condición de control caracteriza la situación que describe las actividades de una sustancia desde el punto de vista del control interno y que son, en este sentido, determinantes de cómo las normas de los últimos vencen las prácticas y estrategias jerárquicas.
- En un sentido general, es un resultado del estado de ánimo aceptado por la administración superior, los ejecutivos y, por reflejo, diferentes especialistas en relación con la importancia del control interno y su efecto en los ejercicios y resultados. Así establece el tono de la asociación y, lo que es más importante, imparte disciplina a través del impacto que se aplica en la conducta del personal en general.
- Por otra parte, comprende la plataforma para el mejoramiento de las actividades y, en adelante, su sorprendente calidad, como una combinación de métodos, administradores y principios recientemente caracterizados, descifra el impacto agregado de algunos factores en la fundación, reforzando o debilitando estrategias y metodologías exitosas en una asociación
- Los elementos fundamentales de la condición de control son:
- La lógica y el estilo de los ejecutivos y el consejo.

- La estructura, la disposición autorizada, los lineamientos y los manuales de métodos.
- La rectitud, las cualidades morales, la aptitud de los expertos y la responsabilidad de un número considerable de partes de la asociación.
- Los tipos de tareas de deberes y de organización y mejora de la facultad.
- El nivel de documentación de estrategias y opciones, y el detalle de proyectos que contienen objetivos, metas y marcadores de ejecución. En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

#### **2.2.6.2. Valoración de riesgos**

- El control interior ha sido básicamente destinado a restringir los peligros que influyen en los ejercicios de las asociaciones. A través del examen e investigación de los peligros pertinentes y el punto hasta el cual el control actual los mata, se evalúa la impotencia del marco. Para hacer esto, se debe obtener un aprendizaje útil del elemento y sus segmentos, a fin de reconocer los frágiles enfoques, concentrándose en los peligros tanto en las dimensiones de la asociación (interna y externa) como en el movimiento.
- La fundación de los destinos es antes de la valoración del peligro. A pesar de que no son un segmento de control interno, son esenciales para su tarea.
- En consecuencia, los objetivos (identificados con tareas, datos presupuestarios y consistencia) pueden ser inequívocos o ciertos, generales o explícitos. Al establecer objetivos mundiales y por movimiento, un elemento puede reconocer los factores básicos de logro y decidir los criterios para estimar la ejecución.

- De tal manera, debe recordarse que los destinos de control deben ser explícitos, suficientes, completos, sensatos y coordinados para los objetivos mundiales del establecimiento.
- Una vez reconocida, la investigación de riesgos incluirá:
  - Un indicador de su significado.
  - Una evaluación de la probabilidad / recurrencia.
  - Un significado de cómo serán atendidos.

Todos los aspectos considerados, dado que las condiciones en las que las sustancias funcionan para la mayoría de las variedades perdurables, se espera que los componentes reconozcan y aborden el tratamiento de los peligros relacionados con el cambio. A pesar de que el procedimiento de valoración es como el de diferentes peligros, la administración de las progresiones tiene el derecho de realizarse de manera autónoma, dada su increíble importancia y los posibles resultados para que pasen desapercibidas por los individuos que están sumergidos en los programas de los procedimientos.

- Por lo tanto, hay condiciones que pueden justificar una consideración excepcional dependiendo del efecto potencial que ejercen, por ejemplo, Cambios en el entorno.
  - Redefinición de la estrategia institucional.
  - Reorganizaciones o reconstrucciones internas.
  - Ingresos de nuevos representantes, o giro de los existentes.
  - Nuevos marcos, sistemas y avances.
  - Aceleración del desarrollo.

Para decirlo claramente, los componentes para visualizar, reconocer y supervisar los cambios deben organizarse hacia el futuro, a fin de prever los más críticos a través de marcos de precaución complementados con diseños para una forma suficiente de tratar las variedades.

### **2.2.6.3. Actividades de control**

Están comprendidas por las técnicas particulares construidas como un reaseguro para la satisfacción de los objetivos, dispuestas básicamente hacia la aversión y el equilibrio de los peligros.

Los ejercicios de control se realizan en todas las dimensiones de la asociación y en cada una de las fases de la pizarra, comenzando desde la disposición de un mapa de riesgos según lo comunicado, a la luz del hecho de que, conociendo los peligros, los controles son accesibles para mantenerse alejados de ellos o limitarlos, que se pueden reunir en tres clases, según el objetivo del elemento con el que están conectados:

- Las tareas.
- La calidad inquebrantable de los datos relacionados con el dinero.
- Cumplimiento de leyes y lineamientos.

En general, los ejercicios de control destinados a un objetivo normalmente ayudan a otras personas: los operativos pueden agregarse a aquellos identificados con la calidad inquebrantable de los datos monetarios, estos a la consistencia administrativa, etc.

Mientras tanto, en cada clase hay diversos tipos de control:

- Preventivo / restaurador.
- Manuales / robotizados o modernizados.
- Directivos o directores.

En cada uno de los componentes de la relación hay obligaciones de control, y es fundamental que los administradores sepan de forma independiente cuáles son sus obligaciones, por lo que obviamente deben aclarar dichos límites. Según lo indicado por Catacora (1998), el rango descubierto que se acompaña demuestra el grado de los ejercicios de control, sin embargo, no comprende cada uno de ellos:

- Análisis realizados por la administración.
- Seguimiento y auditoría por parte de los responsables de las diferentes capacidades o ejercicios.
- Verificación de los intercambios con respecto a su precisión, totalidad y aprobación apropiada: endosos, modificaciones, reuniones, recálculos, investigación de consistencia, pre-numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: curvas, apaciguamientos, relatos.
- Dispositivos de seguridad para limitar el acceso a recursos y registros.
- Segregación de capacidades.
- Aplicación de los marcadores de ejecución.

Además, es importante resaltar la importancia de tener un gran control de las innovaciones de datos, ya que asumen un trabajo básico en los ejecutivos, presentando de esta manera el punto focal de la preparación de la información, la adquisición, el uso

y el mantenimiento de la programación, la seguridad en la entrada. A los marcos, las actividades de mejora y soporte de las aplicaciones.

#### **2.2.6.4. Información y comunicación**

Del mismo modo, ya que es importante que todos los especialistas conozcan su trabajo en la asociación (capacidades, obligaciones), es fundamental que cuenten con los datos habituales y oportunos para determinar cómo dirigir sus actividades de acuerdo con los demás, hacia el mejor logro. de los objetivos.

De esta manera, los datos pertinentes se deben capturar, manejar y transmitir, de modo que logre todas las partes de manera oportuna, permitiendo que se acepten los deberes individuales, ya que los datos operacionales, presupuestarios y de consistencia configuran un marco para capacitar a los ejecutivos, la ejecución y Control de las actividades. Asimismo, se compone de información creada tanto en el interior como por parte de ejercicios y condiciones externas, importantes para el liderazgo básico.

Posteriormente, los marcos de datos permiten la prueba distintiva, la recopilación, la preparación y la difusión de la información que se identifica con las ocasiones o ejercicios internos o externos, y con frecuencia funcionan como aparatos de supervisión a través de calendarios adaptados a esa razón; considerando todos los aspectos, es fundamental mantener un diagrama de datos según las necesidades institucionales que, en un entorno de cambios constantes, se desarrollan rápidamente. En este sentido, deben adaptarse, reconociendo marcadores listos e informes diarios en ayuda de actividades y ejercicios clave, a través del avance de marcos presupuestarios únicos a otros coordinados con tareas para un mejor control y control de ellos.

Dado que el marco de datos afecta la capacidad de la administración para establecerse en los ejecutivos y las opciones de control, la naturaleza de esto es de extraordinaria importancia y alude, entre otras, a las partes de sustancia, auspicio, oportunidad, precisión y disponibilidad.

En consecuencia, la correspondencia es característica en los marcos de datos; Por esta razón, los individuos deben darse cuenta a tiempo de los problemas identificados con sus tareas de administración y control.

Por lo tanto, cada capacidad debe estar claramente indicada, entendiendo a este respecto las perspectivas identificadas con la obligación de las personas dentro del marco de control interno; de la misma manera, el personal debe saber cómo se identifican sus ejercicios con los elaborados por otros, cuáles son las prácticas normales, cómo deben impartir los datos aplicables que producen.

Por lo tanto, los informes deben ser legítimamente intercambiados a través de una correspondencia exitosa; Esto es, en el sentido más amplio, incluyendo un curso de datos multidireccional: escalada, hundimiento y transversal. Esto se logra mediante la presencia de líneas abiertas de correspondencia y un entusiasmo inconfundible para sintonizar con respecto a los supervisores.

A pesar de una correspondencia interna decente, es esencial una correspondencia externa exitosa que respalde la corriente de todos los datos fundamentales, y en los dos casos es vital contar con métodos poderosos, entre los cuales, tan críticos como los manuales de aproximación, los recuerdos, la dispersión institucional, canales formales

e informales, la disposición aceptada por la junta en la gestión de sus subordinados; en consecuencia, una sustancia con una historia que depende de la respetabilidad y una cultura de control sólida no tendrá problemas de correspondencia, a la luz del hecho de que una actividad merece más que mil palabras.

#### **2.2.6.5. Supervisión o monitoreo**

La administración está a cargo de la presencia de una estructura de control interna apropiada y competente, al igual que su modificación y actualización ocasional para mantenerla en una dimensión suficiente, posteriormente, la evaluación de los ejercicios de control de los marcos después de un tiempo debe ser completado. En este sentido, cada asociación tiene territorios en los que se están desarrollando, deben fortalecerse o su sustitución se ve forzada directamente a la luz del hecho de que perdieron su viabilidad o eran inaplicables. Por lo tanto, las causas se pueden encontrar en los cambios internos y externos a la administración que, cuando las condiciones difieren, producen nuevos peligros que enfrentar.

Por fin, el objetivo es garantizar que el control interno funcione legítimamente, a través de dos modalidades de supervisión u observación: ejercicios continuos o evaluaciones explícitas. Los primeros son los fusionados en ejercicios ordinarios e intermitentes que, cuando se ejecutan de manera continua y se establecen en el tablero, producen reacciones dinámicas a las condiciones que emergen.

Con respecto a las evaluaciones rápidas, las contemplaciones que se acompañan se relacionan con:

- Su grado y recurrencia están dictados por la naturaleza y el significado de las progresiones y los peligros que conllevan, el estado físico y la experiencia de los individuos que aplican los controles, y los efectos posteriores de la supervisión.
  
- Los evaluadores internos (incorporados en el acuerdo o mencionados por la administración) y los inspectores externos son ejecutados por la población general responsable de las regiones de la administración (autoevaluación).
  
- La tarea del evaluador es descubrir el funcionamiento genuino del marco: que los controles existen y se formalizan, que se conectan día a día como una rutina consolidada en las propensiones y que son razonables por las razones buscadas.
  
- Responder a una estrategia específica, con estrategias e instrumentos para medir la viabilidad de forma directa o mediante la correlación con otros grandes marcos de control demostrados.

A continuación en la figura 2, se presenta un resumen de los cinco (5) componentes que conforman el control interno

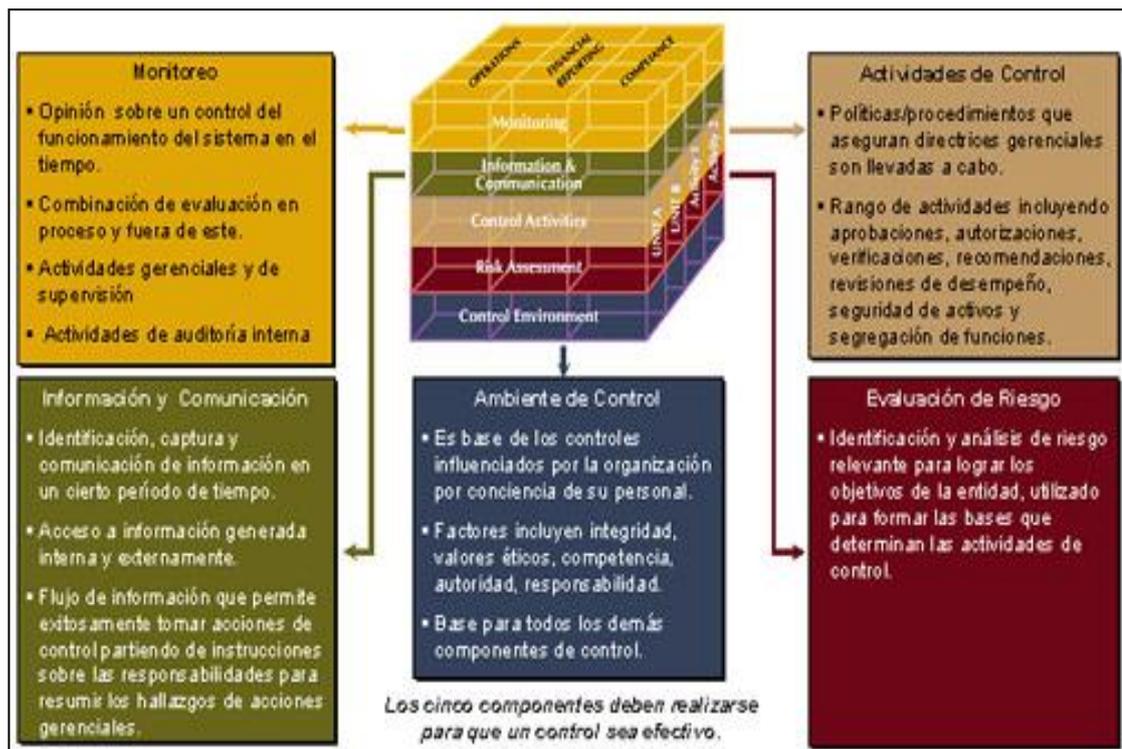


Figura 3. Los cinco (5) componentes de Control Interno según COSO

### 2.2.7. Elementos del sistema de control interno

La norma La organización es responsable de la proximidad de una estructura de control interna adecuada y capaz, al igual que su ajuste y actualización periódica para mantenerla en una medida adecuada, poco tiempo después, la evaluación de las actividades de control de las carcasas debería terminarse inevitablemente. En este sentido, cada afiliación tiene regiones en las que está creando, debe reforzarse o su sustitución se ve limitada legítimamente a la luz de la forma en que perdieron su practicidad o no eran aplicables. Así, las causas pueden encontrarse en cambios internos y externos a la organización que, cuando las condiciones contrastan, producen nuevos peligros para enfrentar.

Por fin, el objetivo es garantizar que el control interno funcione verdaderamente, a través de dos modalidades de supervisión o percepción: actividades constantes o evaluaciones inequívocas. Los iniciales son aquellos combinados en actividades habituales y discontinuas que, cuando se ejecutan de manera consistente y se configuran en el tablero, producen respuestas dinámicas a las condiciones que se desarrollan.

En cuanto a las evaluaciones rápidas, el ir con las consideraciones se identifica con:

- Su grado y repetición están dirigidos por la naturaleza y la importancia de los movimientos y las amenazas incluidas, la condición física y la experiencia de las personas que aplican los controles y los impactos subsiguientes de la supervisión.
- Los evaluadores internos (unidos en el entendimiento o referenciados por la organización) y los monitores externos son ejecutados por la comunidad con todo incluido a cargo de los distritos de la organización (autoevaluación).
- El compromiso del evaluador es encontrar el funcionamiento certificado de la estructura: que los controles existen y se formalizan, que se asocian paso a paso como una rutina fusionada en las afinidades y que son sensibles por las razones buscadas.
- Responder a una metodología particular, con metodologías e instrumentos para evaluar la idoneidad de manera directa o mediante la conexión con otros sistemas de control demostrados extensos.

### 2.2.8. Clases de control interno

Se puede clasificar desde tres puntos de vista:

- Por la función:

- Control Administrativo. Es el que se aplica a todas las actividades de la entidad; por ejemplo, el control del personal, control financiero, control de producción, control de calidad.
- Control Financiero.- De la mayoría de actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual existe el control financiero.

- Por la ubicación

- Esto se origina en el elemento en sí y se conoce como control interno que, cuando es fuerte y perpetuo, termina siendo mejor.
- Teóricamente, si una sustancia tiene un marco de control interno fuerte, no requeriría algún otro control; en cualquier caso, el control externo o autónomo practicado por un elemento alternativo es excepcionalmente ventajoso y sólido; quién controla desde el exterior las desviaciones de que la organización en sí misma no puede reconocerlas y, dada la valiosa idea de control externo, las sugerencias que detalla son útiles para la asociación.

- Por la acción

- Control previo.- Cuando los compromisos de control se practican antes de que una demostración gerencial produzca resultados, por ejemplo: la totalización y modificación de los trabajos antes de la entrega.

- Control concurrente. - Es el que ocurre justo cuando se está ejecutando una demostración autorizada.

- Control posterior. - Es el que se realiza después de que se ha realizado un movimiento. Dentro de este control se encuentra la revisión.

### **2.2.9. Modelo coso**

Se considera que la causa del control interior emerge con la sección doble, que es una de las medidas de control primarias. Sea como fuere, fue muy probable hasta finales del siglo XIX y mediados del siglo XX, cuando los empresarios estaban preocupados por tomar medidas y construir marcos satisfactorios para el seguro de sus intereses.

En este momento, el control interno del negocio ha tenido una explosión más prominente debido a la nueva innovación que ha permitido crear de una manera más rápida cada uno de los sistemas, a fin de adquirir un control más prominente en las tareas de las organizaciones.

#### **Antecedentes**

El supuesto "Informe Coso" sobre el control interno distribuido en los Estados Unidos. en 1992, se desarrolló como una reacción a las preocupaciones planteadas por la variedad decente de ideas, definiciones y traducciones existentes en torno al tema mencionado anteriormente.

El control interno fue expuesto a un informe completo por parte de la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treedway (COSO por su abreviatura en inglés).

Plasma: Los resultados de la misión terminaron por más de cinco años gracias a la reunión de trabajo que la COMISIÓN DE TREADWAY, COMISIÓN NACIONAL SOBRE INFORMES DE FINANCIAMIENTO FRAUDULENTES realizó en los Estados Unidos en 1985 con la abreviatura COSO (COMITÉ DE ORGANIZACIONES DE PATROCINIO).

#### A. Una razón

Establecer un significado de control interno que reaccione a las necesidades de las diversas reuniones.

Fomentar un modelo dependiente de qué organizaciones y diferentes elementos, independientemente de su tamaño y naturaleza, pueden evaluar su marco de control interno.

#### B. destinos

La clase principal se ha ido para los objetivos comerciales esenciales de un elemento, incluidos los destinos de ejecución, beneficio y protección de activos.

El segundo se identifica con la disposición y distribución de proclamaciones confiables, incluidas las articulaciones intermedias y contratadas, al igual que los datos relacionados con el dinero extraídos de dichas explicaciones.

El tercero se refiere a la consistencia con aquellas leyes y pautas a las que está sujeto el elemento.

#### C. definición

El control interno es un procedimiento:

Diseñado y completado por los responsables del gobierno, organización y otro personal.

Que planea dar una confirmación razonable sobre el cumplimiento de los objetivos del elemento en relación con la calidad inquebrantable de los datos monetarios, la viabilidad y productividad de las tareas, y la coherencia con las leyes y directrices apropiadas (MANTILLA, Samuel Alberto, 2008).

#### Características

1. "Lo completan los individuos, no son solo muchos manuales de estrategias y métodos, sino que son individuos en cada dimensión de la asociación.
2. Es ejecutado por la población general de una asociación a través de lo que hace y dice, los individuos estructuran los objetivos de la Entidad y desarrollan los instrumentos de control.
3. Influye en las actividades del personal, llamando la atención sobre sus obligaciones y puntos de corte de poder, al igual que la conexión entre sus obligaciones y la forma en que las realizan.
4. La administración superior está a cargo de la presencia de un marco de control efectivo.
5. Los ejecutivos tienen el compromiso de controlar la pantalla, a pesar de dar reglas y respaldar ciertas estrategias.
6. Cada persona dentro de la asociación tiene un trabajo con respecto al control interno.
7. Independientemente de cuán estructurado y trabajado sea un marco de control; Lo más que puede ser normal es que da seguridad sensible.

8. El impacto agregado de los controles y su naturaleza variada disminuyen el peligro de que los objetivos no puedan cumplirse (BACÓN, Charles,1998)

#### A. Efectividad

Los marcos de control de entrada de varios elementos funcionan con varias dimensiones de adecuación en este sentido, un marco específico puede funcionar de manera diversa en varias ocasiones, cuando un marco de control interno logra una calidad razonable que puede ser exitoso.

"El control interior se puede tomar una decisión sobre el éxito en cada una de las tres reuniones, por separado, si la dirección o el cuerpo directivo y los ejecutivos tienen una afirmación sensata de que:"

- Comprender cuánto se cumplen los objetivos de las tareas de los elementos.
- Los informes monetarios se configuran de forma fiable.
- Observar las leyes y directrices pertinentes.

Dado que es un procedimiento, su viabilidad es un estado o un estado en un momento dado.

Decidir si un marco de control interno específico es "exitoso: es un juicio emocional que se produce debido a una evaluación de si los cinco segmentos a los que se hace referencia están disponibles y funcionan de manera viable. Su trabajo exitoso proporciona una afirmación sensata con respecto al cumplimiento de los objetivos de a Al menos uno de los logros mencionados anteriormente, establecer criterios para imponer un control interno.

#### 2.2.4. Los hospitales como empresas complejas

Con respecto a los cambios ideológicos, sociales, políticos y financieros de los tres siglos más recientes, junto con los avances lógicos y mecánicos, las clínicas de emergencia han obtenido el carácter de asociaciones humanas complejas. Esta imprevisibilidad se debe a la variedad de factores de intercesión en la tarea de los elementos de la clínica para cumplir la misión que tienen ante el público.

La misión de las clínicas médicas es mantener las razones de las desgracias de bienestar, restablecer el bienestar y disminuir el tormento de las personas. En la satisfacción de esta misión, diversos y diferentes factores intervienen, entre otros:

- ) Numerosos individuos con diversos grados de preparación y mejora,
- b) Muchos aprendizajes lógicos e innovadores diversos,
- c) engranajes múltiples con diversos grados de avance innovador,
- d) Una medida colosal de diversos artículos de la clínica de emergencia para abordar problemas cambiantes,
- e) Grandes medidas de diversos procedimientos,
- f) Enormes agregados de efectivo para financiar el movimiento,
- g) Múltiples y diferentes fuentes de financiamiento,
- h) Una población de países en desarrollo en expansión,
- I) Una promulgación de bienestar cambiante.
- j) Numerosos y distintivos proveedores de administraciones conectadas a la clínica de emergencia con diferentes conexiones legales y monetarias.

Esta complejidad, desde una perspectiva administrativa, aumenta la necesidad provocadora de organizar progresivamente los numerosos y variados factores, conectándolos entre sí a través de una introducción vectorial y con un sentimiento clave

de los ejercicios de la clínica médica que deben realizarse para la satisfacción de la misión de bienestar. En medio de un periodo concurrido.

### **2.2.5. Los hospitales como empresas de funciones**

Habitualmente, las clínicas se han clasificado en oficinas de administraciones de medicamentos, unidades focales de búsqueda, unidades focales de administraciones de ayuda y unidades focales de administraciones generales, en respuesta a una base utilitaria. La división del trabajo en oficinas de administraciones restaurativas ha reaccionado a las fortalezas clínicas, situadas en vísceras, órganos y diferentes partes del cuerpo humano, por ejemplo, cardiología, dermatología, estomatología, endocrinología, fonoaudiología, gastroenterología, ginecología y obstetricia, nefrología, neumonología. , ciencia del sistema nervioso, odontología, oftalmología, oncología, otorrinolaringología, pediatría, investigación cerebral, psiquiatría, traumatología, urología, citología, reumatología, entre otros.

Las unidades focales sintomáticas se han creado en respuesta a una división del trabajo por parte de fuentes indicativas, por ejemplo, instalaciones de investigación, cámara atómica de drogas y gamma, radiología (radiografía general, mamografía, tomografía directa), radiografía, reverberación atractiva, entre otras.

Las unidades focales de las administraciones generales desempeñan funciones importantes para la tarea de las clínicas de emergencia, pero de carácter auxiliar, por ejemplo, encabezado general, cuentas, personal, comercialización.

Las unidades focales de las administraciones de ayuda responden a los requisitos de asistencia de las tres clases de consultorios anteriores y pacientes de la clínica, por ejemplo, vehículos de emergencia, farmacias, inyectables, soluciones, tensión circulatoria, vestimenta, limpieza, mantenimiento, entre otros.

#### **2.2.6. El cálculo de costos en hospitales organizados funcionalmente**

Desde el origen utilitario de la asociación de una clínica de emergencia, el recuento de costos presenta opciones distintivas. Se puede determinar el gasto de una administración, una solicitud de diferentes administraciones, una oficina, un enfoque de riesgo, un enfoque de costo o un enfoque de beneficio. En cada una de estas opciones, el sistema de conteo de costos será, de manera confiable, comparativo. Comprenderá incluir las fuentes inmediatas de información, las compensaciones inmediatas y los gastos aberrantes del artículo cuyo costo se ha mencionado.

El principal problema será hacer circular los costos aberrantes, que son regulares a los diversos objetos de costo. La dispersión de los gastos normales se resuelve a través de varias asignaciones progresivas, conocidas como designaciones esenciales, opcionales y terciarias. En el caso de que sea importante, se pueden proceder diferentes asignaciones.

La distribución esencial comprende la asignación de los gastos inmediatos a cada clase de Centros de Costo (Departamentos de Servicios Médicos, Unidades de Diagnóstico Central, Unidades de Servicio General y Unidades de Apoyo Central).

La designación opcional comprende la asignación de los gastos de las Unidades Centrales de Apoyo a los Departamentos de Servicios Médicos, a las Unidades Centrales de Diagnóstico ya las Unidades Centrales de Servicios Generales.

La tarea terciaria comprende la dispersión de los gastos de las Unidades Centrales de Servicios Generales a los Departamentos de Servicios Médicos y a las Unidades Centrales de Diagnóstico.

Por fin, la tarea cuaternaria consiste en asignar los gastos de las Unidades de Diagnóstico Central a los Departamentos de Servicios Médicos. Estas designaciones progresivas permitirán calcular el costo total que las solicitudes de las Unidades Centrales distintivas y de los diferentes Departamentos Médicos en un período determinado. A partir de estos gastos totales por centros de costos, será posible computar los gastos unitarios de las diferentes administraciones entregadas. El costo unitario por administración resultará de la división del gasto total del Centro de costos entre la cantidad de administraciones ofrecidas en el tiempo considerado. Como se puede ver, los gastos unitarios de las administraciones no son gastos correctos, sin embargo los gastos normales, se adquieren de la recolección de gastos directos y costosos.

La asociación práctica de clínicas depende de la división del trabajo y de la obsesión física y fugaz del aprendizaje específico en departamentos y unidades centrales. La especialización y la obsesión física y mundana obligan al paciente a circular a través de los Departamentos del Hospital según lo indiquen sus necesidades demostrativas y restaurativas.

En el momento en que la clínica se desarrolla en número de unidades, cada una de ellas se separa de las demás. Resulta difícil mantener una visión general. Los ejecutivos no mejoran la efectividad de la clínica médica, y la abandonan a la población general

responsable de las diferentes unidades para mejorar la rentabilidad de sus divisiones individuales.

Para vencer esta discontinuidad de las asociaciones de clínicas médicas, la programación de PC y los marcos de control se utilizan con frecuencia para perseguir el arreglo de hallazgos y medicamentos que el paciente solicita. Sea como sea, los marcos de PC no son suficientes para atender los problemas de correspondencia y colaboración creados por la especialización del aprendizaje, la división del trabajo y la obsesión física de las unidades u oficinas. Los resultados de esta asociación utilitaria y modernizada de clínicas médicas son aspectos de desperdicio debido al mal uso de los activos, las des economías de escala, la impotencia para explotar el impacto de la experiencia, la pérdida de aprendizaje creada, la desmotivación del personal y la decepción del cliente.

Estos resultados se convierten en una colección de pacientes en habitaciones o estructuras, largas oportunidades para análisis y medicamentos, duplicación de juicios y pruebas restaurativas o ejecución superflua, gran cantidad de intercambios de pacientes y personal a través de las condiciones distintivas, sobreabundancia de inventarios, naturaleza anticuada de Utilización material y exorbitante e inútil de activos y medicamentos.

## **2.2.5. El Control Interno en el Hospital “Víctor Larco Herrera”**

### 2.2.5.1. Breve Historia del Hospital Nacional “Víctor Larco Herrera”

El Hospital Víctor Larco Herrera es una base mental.

El 1 de enero de 1918 se inició el Asilo de Colonia de la Magdalena, como base para los enfermos racionales de la ciudad de Lima, que suplantó al antiguo Hospital Civil de

la Misericordia (Manicomio del Cercado). Tuvo como principal ejecutivo al especialista Hermilio Valdizán.

El 1 de enero de 1919, el monitor de Asilo fue designado para el terrateniente y humanitario de Trujillo Víctor Larco Herrera, quien dio el total de un millón de soles para el desarrollo de la nueva clínica médica.

En 1921 el refugio tomó el nombre de su patrocinador como epónimo, y en 1930 pasó a llamarse Hospital "Víctor Larco Herrera", un nombre que a pesar de todo lo que tiene hoy en día. (Caravedo Prado B., 1985).

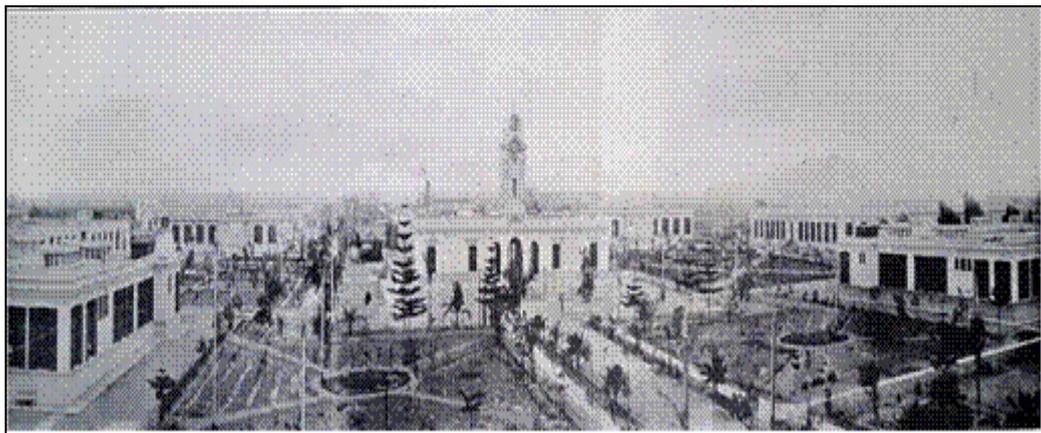


Figura 4. Hospital Nacional Víctor Larco Herrera

#### **2.2.5.2. Control Interno en el Hospital “Víctor Larco Herrera”**

Normativas bajo las que se sustenta el control interno

- Constitución Política del Perú
- Ley N° 27658 – Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado
- Ley N° 27785 –Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

- Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado del 27 ABRIL 2006. Publicada el 18 ABRIL 2006

**Modificada por:**

1. Decreto de crisis No. 067-2009 de 22 de junio de 2009, distribuido el 23 de junio de 2009.
2. Ley N° 29743 - Ley que modifica el artículo 10 de la Ley N° 28716. Ley de Control Interno de Entidades Estatales de 08 de julio de 2011, distribuida el 09 de julio de 2011.
  - Estándares de Control Interno avalados por R.C. N° 320-2006-CG del 30 de octubre de 2006, distribuida el 3 de NOVIEMBRE de 2006.
  - Error de errata de las normas de control interno, distribuido el 16 de noviembre de 2006.
  - Guía para el uso de la disposición de control interno de sustancias estatales, afirmada por R.C. N° 458-2008-CG del 28 de octubre de 2008, distribuida el 30 de octubre de 2008
  - Decreto Supremo No. 004-2013-PCM - Aprueba la Política Nacional para la Modernización de la Gestión Pública
  - Ley N° 30372 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016
  - Directiva No. 013-2016-CG / GPROD para el uso del marco de control interno en sustancias estatales, afirmada por R.C. N° 149-2016-CG del 13 DE MAYO DE 2016, distribuida el 14 DE MAYO DE 2016
  - Resolución del Contralor No. 004-2017-CG - Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en Entidades Estatales

- Resolución del Contralor N ° 490-2017-CG - Dejando sin impacto lo establecido en el numeral 7.6 de la Directiva N ° 013-2016-CG / GPROD llamada "Ejecución del Sistema de Control Interno en las sustancias del Estado"

Reglamento Interno del Comité de Control Interno del Hospital Víctor Larco Herrera

Reglamento Interno del Comité de Control Interno del Hospital Víctor Larco Herrera

Acta de Compromiso

- Acta de Compromiso 001 para la implementación del control interno del 23 JUNIO 2016
- Acta de Compromiso 002 para la implementación del control interno del 19 JULIO 2016
- Acta de Compromiso 003 para la implementación del control interno ABRIL 2018

Conformación del Comité de Control Interno

- RD N° 198-2016-DG-HVLH del 24 JUNIO 2016 que designa a los integrantes del Comité de Control Interno
- RD N° 226-2016-DG-HVLH del 21 JULIO 2016 que rectifica el nombre del Presidente de los Miembros Suplentes del Comité de Control Interno
- RD N° 026-2018-DG-HVLH del 05 FEBRERO 2018 que reconforma el Comité de Control Interno
- RD N° 082-2018-DG-HVLH del 20 de Abril del 2018 que reconforma el Comité de Control Interno
- RD N° 094-2018-DG-HVLH del 18 de Mayo del 2018 que reconforma el Comité de Control Interno

### **2.2.6. Componentes del control interno en el Hospital Víctor Larco Herrera**

- a) La condición de control; comprendida como la condición autoritaria ideal para la actividad de prácticas, cualidades, prácticas y pautas adecuadas para la tarea de control interno y administración concienzuda;
  
- b) Evaluación del riesgo; en el que deben distinguirse, examinarse y supervisarse las variables u ocasiones que puedan influir de manera antagónica en la satisfacción de las razones, objetivos, metas, ejercicios y actividades institucionales;
  
- c) Ejercicios de control de gestión; son los arreglos de control y la metodología que la administración, el consejo y las dimensiones oficiales capaces brindan, en relación con las capacidades relegadas a la facultad, para garantizar la satisfacción de los destinos del elemento;
  
- d) Ejercicios de prevención y control; aludido a las actividades que deben incluirse en la ejecución de las capacidades asignadas, a fin de obtener buenos resultados y garantizar, por separado, su adecuación y calidad para la realización de los destinos de control interno;
  
- e) Marcos de información y correspondencia; a través del cual la inscripción, el manejo, la incorporación y la difusión de datos, con bases de datos y los acuerdos de PC disponibles y actuales, sirven adecuadamente para brindar confiabilidad, sencillez y efectividad a los procedimientos de los ejecutivos y al control institucional interno;
  
- f) La comprobación de resultados; que comprende la auditoría actualizada y la confirmación de la consideración y los logros de las estimaciones de control interior

actualizadas, incluido el uso de las propuestas incluidas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

g) Los deberes de mejora; por su mérito, los órganos y la fuerza laboral de la organización institucional completan autoevaluaciones útiles para el mejor avance del control interno e informan cualquier desviación o insuficiencia vulnerable del ajuste, obligándose a aceptar los arreglos o sugerencias que se definen para la mejora o racionalización de sus obras

Forman parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

## **2.3. Gestión Financiera**

### **2.3.1. Definición**

La administración relacionada con el dinero (FM), como uno de los elementos de una buena administración, es una pieza básica del procedimiento de avance en todas las actividades financiadas por el Banco Mundial y las actividades para reforzar los cimientos de las naciones, y es fundamental para lograr los destinos. del Grupo del Banco Mundial (GBM) para poner fin a la indignación de la indigencia y promover el florecimiento compartido de una manera económica.

El trabajo del Banco en la zona de finanzas de los ejecutivos tiene dos propósitos firmemente relacionados: ayudar a obtener a las naciones a mejorar su presentación y el límite de administración presupuestaria y, mientras tanto, avanzar en la divulgación y la franqueza del segmento abierto, y además ofrecer una solución razonable.

Certificación sobre la utilización de los activos otorgados por el Banco. Una administración confiable de cuentas abiertas garantiza que la organización de activos abiertos se complete de manera confiable y productiva, y es el pilar fundamental de una buena administración y la batalla contra la contaminación.

### **2.3.2. Sistema de contabilidad**

Los marcos de administración relacionados con el dinero ofrecen datos monetarios exactos a toda la asociación. Al explotar esta información, una programación de administración monetaria también puede ayudar a las asociaciones en las regiones prácticas que lo acompañan:

Libros contables: registro general (GL) y libros auxiliares.

Los libros de contabilidad y particularmente el registro general son el segmento central de cualquier acuerdo de administración relacionado con el dinero. Su estructura y capacidades son importantes para la disposición de las funcionalidades ofrecidas por el paquete de programación de administración relacionada con el dinero.

El registro general es el principio de contabilidad, y proporciona una agregación línea por línea de todos los intercambios relacionados con el dinero terminado. Para cada intercambio, los registros de registros generales normalmente incluyen: la suma relacionada, la fecha de la contabilidad, la representación, el número de intercambio y el tipo de intercambio.

Una programación de la administración monetaria debe incorporar libros auxiliares al registro, ajustados por divisiones, enfoques, áreas, naciones o grandes empresas. Los registros de ayuda se suman a la exactitud de la contabilidad y la sencillez monetaria en lo que respecta a las cuotas de evaluación, los planes de gastos y la organización del presupuesto, y los exámenes e informes relacionados con el dinero.

Registros por pagar (obligaciones) y registros por cobrar (acumulaciones). Los registros por pagar y los registros por cobrar crean cargos y créditos en los marcos de administración relacionados con el dinero.

La capacidad para procesar plazos y cuentas por cobrar excepcionales influye rápidamente en los ingresos, el cierre de fin de mes, el cierre de fin de año y la mayoría de los procedimientos relacionados con el dinero intermitente. La asociación con marcos de reconocimiento óptico de caracteres (OCR) y otras innovaciones robotizadas mejora la exactitud en la preparación de obligaciones y cargos.

Administración de recursos. Al preparar los informes de presupuesto total, conocer la estima y el estado de los beneficios es básico para la administración de stock. La programación de una administración relacionada con el dinero requiere información operativa y de capital que incorpore datos interesantes sobre los beneficios para obtener informes presupuestarios exactos con respecto a la revaluación y la devaluación.

Gestión de activos. Supervisar las acumulaciones de proveedores y clientes es una capacidad imperativa de cualquier programación de Gestión de cobros. Con una recopilación necesaria de ejecutivos, es más sencillo agrupar a los clientes, crear sistemas de acumulación, lidiar con el pago de las acumulaciones e iniciar métodos de recolección de terminales para clientes en bancarrota.

Gestión de gastos de personal La creación y manejo de informes de costos de personal es uno de los requisitos fundamentales de un marco de administración monetaria. La utilidad clave debe incorporar la capacidad de los trabajadores para realizar tickets de autoadministración y designar los costos de extensión o cuentas de viaje.

Informes e investigaciones. La recuperación, la asociación y el examen de la información de los arreglos de administración presupuestaria brindan datos útiles sobre la ejecución operativa de la organización y sus circunstancias relacionadas con el dinero

en un momento dado. Para ofrecer la mayor efectividad, la programación de la administración presupuestaria debe consolidar los acuerdos locales de revelación. En el momento en que los arreglos de administración presupuestaria ofrecen además etapas de revelación multidimensionales, con la capacidad de producir informes y mostrar información en una rutina de autoadministración.

Gestión de ingresos. Las aplicaciones de gestión de ingresos de los sistemas de gestión financiera automatizan y auditan el cumplimiento normativo con marcos como ASC 606 e IFRS 15.

Gestión de riesgos. A fin de controlar y proteger a las empresas de robos y fraudes internos y externos, las soluciones de gestión financiera ofrecen controles internos y herramientas de auditoría para gestionar la separación de tareas y reglas de pago.

### **2.3.2. Las Decisiones Financieras**

En cuanto a las decisiones financieras a tomar en la gerencia de control Interno, Se ha resuelto que hay numerosos libros que revisan este tema en conjunto, los que han sido ampliamente reconocidos en nuestra condición son Gitman (1997), con su libro Fundamentos de la Administración Financiera.

La investigación de opciones monetarias se encuentra dentro de la región de Gestión Financiera y es la conexión entre las hipótesis presupuestarias y el enfoque relacionado con el dinero. Debido a las asociaciones entre las opciones monetarias y su interrelación con el objetivo de la organización, el Departamento de Finanzas se encarga de evaluar el impacto consolidado de estas opciones en la meta presupuestaria.

Este tipo de opciones de negocio significa una expansión o reducción en la utilización de los activos de la organización y responde a las tres consultas presentadas por SOLOMON:

1.- ¿Cuál debería ser el alcance de la organización y su tasa de desarrollo?

2.- ¿Qué tipo de ventajas debe tener la organización?

3.- ¿Cuál debería ser la pieza de tus pasivos?

Estas cuestiones están firmemente conectadas. El volumen absoluto de beneficios dependerá de los resultados potenciales particulares de la empresa, al igual que los resultados concebibles del financiamiento. Las oficinas para la adquisición de activos relacionados con el dinero dependerán, por lo tanto, de la cantidad y la naturaleza de la especulación en que se utilizarán. Las tres cuestiones establecen tres partes de una cuestión principal similar, que debe abordarse en todo momento prácticamente hablando.

De esta manera, la organización debe enfrentar tres clases de opciones relacionadas con el dinero:

1.- Volumen y objetivo de tus especulaciones.

2.- Volumen de beneficios a transmitir.

3.- Volumen y fuente de los activos a utilizar.

Es decir, opciones de especulación, opciones de ganancias y opciones de financiación.

Cada uno debe ser encuestado en relación con el nivel de consistencia con el objetivo presupuestario de la organización.

Quizás la elección monetaria clave relacionada con el dinero de la organización sea la garantía de la dimensión y la estructura de su especulación. La organización puede poner recursos en recursos físicos o monetarios (protecciones). Las opciones de especulación de la organización deciden el pago futuro de la organización. La llegada a las empresas se ve afectada tanto por las variables externas al control de la junta como por las opciones de generación.

a. Decisión de financiación

Las opciones de financiamiento deciden lo que implica que la organización necesita usar para financiar sus especulaciones.

La organización pensará si respaldar sus especulaciones con sus propios activos o con activos de obligaciones, es decir, con activos de otros.

Cada uno de los métodos utilizados por la organización para respaldar incluye un costo que, en general, ofrece a lo que se conoce como el gasto de capital de la organización.

El gasto de capital, en este sentido, se relaciona, a través de la tasa de rendimiento requerida para las empresas de riesgo, las opciones de especulación con las de financiamiento. La organización que conoce el gasto de capital elegirá las especulaciones que se realizarán y estas serán las que ampliarán la estimación de la organización, es decir, las empresas cuya tasa interna de rendimiento es más prominente que el gasto de capital de los activos presupuestarios utilizados.

#### b. Decisión de dividendos

La elección de los beneficios consiste en decidir el volumen ideal de dispersión de ventajas que permita mantener una estrategia satisfactoria de autofinanciamiento y una compensación adecuada de las actividades de la organización. En consecuencia, el acuerdo de ganancias incluye la opción de dispersar los beneficios en lugar de retenerlos para reinvertirlos en la organización.

El tema central que se obtiene de la elección de beneficios es si la estimación de la organización en el mercado es gratuita o no del enfoque de beneficios que persigue la organización.

Los analistas financieros no están de acuerdo con este tema y hay dos posiciones claramente contradictorias. Desde un punto de vista, Modigliani y Miller (1,961) expresaron que la estrategia de ganancias es irrelevante para la estimación de la

organización en el mercado. Luego, una vez más, Gordon (1,962) dice que habrá un enfoque ideal de ganancias que amplifique la estimación de la organización esperando que el comprador de una actividad pague sus ganancias futuras.

✓ Efectividad de las Decisiones Financieras

La idoneidad de las elecciones no es una posible circunstancia, es el resultado de un procedimiento. Este procedimiento tiene que ver con la administración obligada por la alta gerencia. Sea como sea, tal iniciativa no será poderosa si no tiene un procedimiento que incluya la capacidad de decidir, pero sí la capacidad de desarrollar una fuerza entusiasta específica con respecto a los individuos que se conforman con esas elecciones

✓ Viabilidad de las decisiones financieras

El camino hacia el liderazgo básico se identificará legítimamente con el logro del avance de la administración en la organización y, además, en el esfuerzo de cada representante, en su ritmo, conciencia y capacidad de cambio y mejora continua de cada uno de ellos.

Según Flores (2004), las opciones relacionadas con el dinero se originan en la administración presupuestaria conectada por una organización. Dentro de esto, se debe considerar la utilización de estrategias, técnicas y métodos, a fin de cuantificar y mejorar la productividad de las tareas y proyectos. En este sentido, los activos monetarios deben predecirse y estos activos deben aportarse de manera competente para el mejoramiento ideal de la organización y el uso de un marco de control interno decente, que permita cumplir los objetivos establecidos por la fundación.

✓ Gestión relacionada con el dinero

Al desglosar a Gitman (2000), se resuelve que la accesibilidad del financiamiento transitorio para su actividad es fundamental para una organización. El financiamiento momentáneo se compone de compromisos en los que se confía para desarrollarse en menos de un año y son importantes para respaldar una gran parte del capital de trabajo o los recursos actuales de la organización, por ejemplo, dinero, registros de ventas e inventarios.

El crédito momentáneo es una obligación que normalmente se planea reembolsar dentro de un año, ya que generalmente es mejor obtener una premisa no consolidada, ya que los gastos de representación de adelantos verificados son regularmente altos, sin embargo, se habla de un refuerzo para recuperarse.

✓ Objetivo financiero

En general, el aumento de beneficios ha sido considerado como el objetivo de la organización. Sea como sea, este objetivo ha sido reprendido una tonelada; Actualmente, la presencia de muchos destinos está protegida, debido a un procedimiento de acuerdo entre los diversos miembros de la organización, que de alguna manera anticipan algo de ella.

Si bien hoy en día se reconoce que la organización debe lograr diferentes destinos, la Administración Financiera de vanguardia plantea la necesidad de expandir la estimación de mercado de la organización desde la perspectiva de sus propietarios (inversores, a causa de una organización desconocida)

A pesar del hecho de que este objetivo ha sido analizado, se espera que en la mayoría de los casos se considere que:

- 1.- Puede ser perfecto con el objetivo de las ventajas más extremas: cuanto más notable es la ventaja, más prominente es la estimación de la organización.
- 2.- Es utilizable y sencillo.

3.- Es especial.

4.- Es un objetivo cuantificable y, de esta manera, incapaz de fusionar modelos científicos.

Debe notarse que este objetivo es perfecto para las organizaciones expansivas registradas en el comercio de acciones; Sea como fuere, presentan desafíos operativos al tratar de aplicarlo a las PYMES.

En lo que se refiere a este objetivo, debe ser visto como un liderazgo básico que no está hecho por los propietarios todavía por los supervisores; Sin embargo, hay cuatro razones por las cuales las actividades de los directores en general satisfacen los intereses de los inversionistas al aumentar el costo de las ofertas:

1.- La primera es la presencia de un anuncio de trabajo que paga más a los directores que han logrado mejores resultados con los costos de sus ofertas.

2.- En las pequeñas organizaciones que no están registradas en el comercio de acciones, la explicación más evidente detrás del administrador para actuar a la luz de una preocupación legítima para el inversionista es el peligro de expulsión. Sin embargo, además, en vastas organizaciones ha habido casos en que los inversionistas han despedido a administradores que no actuaron en su mayor ventaja.

3.- La probabilidad de que, ante una caída en los costos de las ofertas, surja otra organización que desee obtenerla para alterar el rumbo y, en consecuencia, mejorar la estimación de la organización. (Esto es lo que se conoce como OPA hostil que no quieren los jefes).

4.- Hay ocasiones en que los jefes son remunerados con actividades incluso con grandes resultados, razón por la cual son inversionistas mientras tanto, y en este sentido, están interesados en que sus ofertas valgan la pena, por mucho que se pueda esperar.

Este objetivo (MAXIMIZAR LA RIQUEZA DE LOS ACCIONISTAS), muestra una triple perspectiva interrelacionada, la elección de la especulación o el plan de gastos de capital, la opción de financiamiento y la elección de las ganancias. La racionalización de la elección conjunta para buscar de manera confiable el impulso de la estimación de la organización para sus inversionistas, o lo que es equivalente, la abundancia de estos.

✓ Sistemas ERP

La mayoría de los marcos de administración presupuestaria ofrecen excelentes resultados en cuanto a ofrecer una percepción dinámica de la información de la organización. En el único siglo restante, la programación de ERP ha superado las expectativas en la captura de grandes conjuntos de datos de negocios, sin embargo, ha encontrado problemas en la revelación. Eso es una cosa para el pasado.

Las asociaciones actuales deben tener la capacidad de explotar su información relacionada con el dinero para mejorar la rentabilidad, agilizar las actividades y mejorar el liderazgo básico. En los últimos tiempos, las capacidades reveladoras y otras capacidades de extracción y observación de información han resultado ser progresivamente críticas para las asociaciones. Las necesidades detalladas de los marcos de administración presupuestaria se han desarrollado rápidamente para mantener el ritmo del interés.

Al menos, todas las organizaciones necesitan informes que cubran el cierre de fin de mes, el cierre trimestral y el cierre de fin de año, al igual que los informes fiscales fundamentales de salario, costos y compensaciones. Si bien estos resultados eran accesibles constantemente, antes era difícil modificar estos informes o incluir referencias para diferentes requisitos.



Figura 5.

Dado el ritmo desconcertante de las condiciones comerciales actuales, la capacidad para crear informes predefinidos y producir resultados convenientes es sustancialmente más que una simple adaptación, es una necesidad básica para cualquier programación de administración relacionada con el dinero.

En caso de que agregue a esto los requisitos de un examen exhaustivo de la información, representación de datos, percepción operativa más prominente e informes punto por punto, las organizaciones se apresuran a comprender que su acuerdo de programación de ERP debería tener la capacidad de cooperar eficazmente con los marcos de manejo de informes de vanguardia, similar a la instancia de ejecución de negocios de los arreglos de ejecutivos (EPM).

- **Mejor rendimiento y planificación financiera**

Preferiblemente, un marco de administración monetaria hace mucho más que solo tratar con la mecánica financiera de los cargos o créditos y distribuir un par de informes.

Un marco de administración monetaria muy planificado mejora la ejecución comercial y los beneficios al simplificar los procedimientos operativos y ajustarlos a las mejores

prácticas. Además, hace que los representantes sean cada vez más rentables, ya que pueden dedicar su tiempo y sus esfuerzos a ejercicios vitales (en lugar de estrategias) aptos para organizaciones y establecimientos cambiantes.

- Más allá de la contabilidad del libro mayor
- A medida que las asociaciones fusionan nuevos mercados, incursionan en nuevos distritos geográficos y se ajustan para mostrar las perturbaciones, especialmente cuando causan interrupciones, es casi seguro que los acuerdos de administración monetaria deben crecer rápidamente para incorporar los nuevos requisitos legítimos y anunciadores, los nuevos recursos, los nuevos pasivos de corto y largo recorrido. , el número más notable de proveedores de mercancías y empresas calificadas, y el marco importante para la administración de nóminas y estrategias en las diversas naciones.

#### 2.4. Definiciones de términos

**ACTIVIDAD:** Grupo de mandados que es parte de un Proceso.

**AGENTE GENERADOR:** Asunto o elemento que tiene la capacidad de comenzar una ocasión.

**MEDIO AMBIENTE:** Entorno, ambientación.

**AUTOCONTROL:** Habilidad para controlarse.

**AUTO-ADMINISTRACIÓN:** Capacidad institucional para organizar las actividades que le permitan aceptar el Mandato Constitucional y con las capacidades y **normas que lo administran.**

**AUTONOMÍA:** Poder para administrar las actividades de uno sin culpable a otro.

**AUTORREGULACIÓN:** Capacidad institucional para controlar, a la luz de la Constitución y las leyes, las cuestiones relacionadas con su capacidad y para

caracterizar aquellos estándares, enfoques y metodología que permiten la coordinación poderosa y directa de sus actividades.

**CAUSA:** Origen o razón de algo que llamamos Efecto. En la parte Gestión de riesgos: esta es la razón o la motivación detrás de la creación de un peligro.

**CENTRALIZACIÓN:** hacer que algunas cosas dependan de un poder focal. Acumula algunas cosas en un enfoque típico.

**COMPETENCIA:** 1. Dominio, aptitud física, inclinación para lograr algo o interceder en un asunto decidido.

**COMPONENTE:** agrupación de componentes que forma parte de un subsistema.

**CONCIERTO:** Póngase de acuerdo en algunas reuniones o individuos en torno a una actividad que se realizará.

**CONFLICTO:** circunstancia de restricción entre particulares o reuniones.

**CONTEXTO:** Entorno o condición. Condiciones de las que depende la importancia y la estimación de un pensamiento sobre palabra, expresión o pieza.

**CONTEXTO ESTRATÉGICO:** Conjunto de condiciones internas y externas que pueden influir en la sustancia de manera enfática o contraria en relación con la satisfacción de sus destinos.

**CONTROL:** Actividad para detectar los efectos secundarios de una mudanza y tomar medidas para hacer remedios rápidos y medidas preventivas para evitar las molestias posteriores. **CONTROL CIUDADANO:** Type of investment that enables people to impact legally the states of way, time and spot in which the State does its actividades.

**CONTROL DEL ESTADO:** Es el Control practicado por los organismos de Control del Estado o sustancias gubernamentales con atribuciones de Control.

**DESCENTRALIZACIÓN:** transferir a diferentes organizaciones o lugares de trabajo parte del experto que recientemente practicó la incomparable administración del estado.

**DIRECTRICES:** Reglas de acción. Pautas o principios generales para la ejecución de algo.

**DISCERNIMIENTO:** Distinguir algo de algo diferente, llamando la atención sobre la distinción entre ellos.

**ECONOMÍA:** Austeridad y control en los costos y especulaciones realizadas para obtener las fuentes de datos requeridas por los procedimientos para abordar los problemas de la red. Se muestra en la obtención de las aportaciones del procedimiento.

**EFECTO:** Resultado positivo o negativo del evento de una ocasión. Ocasión que comienza por otro llamado impacto.

**EFECTO AMBIENTAL:** resultados positivos o negativos en los componentes comunes distintivos que pueden surgir de las actividades de un elemento.

**EFICACIA:** Cambio realizado en la circunstancia de la red debido al resultado de un procedimiento, en relación con los objetivos y destinos del elemento.

Conexión entre la estimación adicional de un artículo y su gasto. Se muestra en el elemento y su efecto o al salir del procedimiento.

**EFICIENCIA:** Relación entre el gasto de los activos utilizados en un procedimiento y la estimación del artículo adquirido. Aparece dentro del procedimiento.

**ELEMENTO:** Agrupación de elementos que forma parte de una parte.

**MEDIO AMBIENTE:** Entorno, ambientación. Lo que engloba; Un área o conjunto de manchas que engloban otra.

**STRATEGIA:** plan específico para la utilización de activos con el objetivo final de lograr destinos de larga distancia.

**EVALUACIÓN DE RIESGOS:** factor del componente Evaluación de riesgos que demuestra el método para caracterizar cuándo se puede reconocer o no el peligro, según lo indicado por su recurrencia y efecto.

**EVENTO:** Evento; Ocasión especialmente concebible.

**FACTOR:** En la parte de Gestión de Riesgos: algo que contribuye, junto con diferentes componentes, al evento de un impacto decidido.

**FACTOR CRÍTICO DE ÉXITO:** Variable o aspecto clave de un proceso o proyecto de cuyo resultado depende el éxito o el logro de los objetivos del proceso o proyecto.

**FUNCIONARIO:** Servidor Público.

**FUNDAMENTOS:** Bases sobre las cuales descansa o se soporta el Sistema de Control Interno.

**IMPACTO:** Cambio realizado en la circunstancia de la red debido al resultado de un procedimiento. Es la cantidad más anormal o una razón definitiva para el procedimiento y donde se crean todas las ventajas normales. Es proporcional al Valor Agregado. En

la evaluación de riesgo de la cosa, es la magnitud del desmoronamiento en las circunstancias de la sustancia, debido a la aparición de un peligro.

**INCENTIVOS:** Estímulo ofrecido a un individuo, reuniendo o parte de la economía para expandir la generación y mejorar los rendimientos.

**INDECLINABLE:** Que no se puede o no se puede tolerar.

**ENTRADAS:** aportaciones del procedimiento, esenciales para la elaboración de un ítem.

**INTEGRIDAD:** Calidad de la persona que cumple con integridad las obligaciones de su posición o posición.

**INTERACCIÓN:** Acción que se aplica de manera equitativa entre al menos dos reuniones, individuos u operadores diferentes.

**MACROPROCESO:** grupo de procedimientos de una asociación.

**MATRIZ:** Conjunto de cantidades orquestadas en líneas y secciones, que enmarcan una forma cuadrada o cuadrada, por lo que la situación de cada componente en el marco caracteriza las actividades que se deben realizar en el problema que se está tratando.

**MECANISMO:** Manera de entregar un movimiento, una capacidad o una maravilla.

**MEDICIÓN DE LA GESTIÓN:** muchos instrumentos que permiten la observación ininterrumpida de los factores que son claves fundamentales para el cumplimiento de los objetivos de un elemento.

**OBJETIVO:** Resultado que se propone obtener dentro de una cierta asignación de tiempo para avanzar hacia la satisfacción de un objetivo. Su estimación debe hacerse en cuanto al tiempo, la cantidad y, si es posible, la calidad.

**MÉTODO:** Método estructurado y solicitado para obtener un resultado, encontrar la realidad y sistematizar el aprendizaje.

**METODOLOGÍA:** Método sistemático para lograr algo.

**MITIGAR:** Moderado, apaciguar.

**NORMAS:** Norma obligatoria. Estándar en el método más competente para hacer o se construye que algo está terminado.

**OBJETIVO:** Declaración de un estado ideal hacia el cual se coordina una empresa, programa o plan. Debe planificarse en la medida en que mejore la circunstancia de una población.

**PLAN:** Proyecto, programa de las cosas que se harán y cómo hacerlo.

**POLÍTICAS:** Principios que controlan y dirigen los esfuerzos de una asociación para lograr sus destinos.

**PRINCIPIOS:** Normas o pensamientos esenciales que administran la conducta de los servidores públicos.

**PROCEDIMIENTO:** Método o marco organizado para ejecutar algunas cosas. Acto o arreglo de actos o tareas con lo que se acaba una cosa.

**PROCESO:** conjunto de ejercicios realizados por una asociación, a través del cambio de ciertas contribuciones, para hacer, producir y transmitir sus artículos, para que cumplan con los requisitos de sus clientes.

**PRODUCTO:** resultado concreto que crea un procedimiento para lograr su objetivo más rápido. Tiende a ser decente, una administración, cambios en la calidad, cambios en la competencia, etc.

**PROPÓSITO:** Objeto, aspecto, que se planea realizar.

**QUEJA:** Expresión de decepción con el liderazgo o la actividad de los funcionarios locales o personas que hacen un trabajo estatal.**RECLAMO:** Es la expresión de insatisfacción referida a la prestación de un servicio o la deficiente atención de una autoridad pública.

**RECURRENTE:** Que vuelva a ocurrir o que aparezca, particularmente después de un período interino. Dicho de un procedimiento: que se rechaza **RELEVANTE:** Importante, enorme; maravilloso o notable

**RIESGO: 1.** Ocasión equipada para poner en peligro la satisfacción de los objetivos de la Entidad Pública con competencia, viabilidad y calidad.

La probabilidad de que esta ocasión pase.

**SERVICIOS PÚBLICOS:** medio por el cual el Estado satisface las razones básicas para servir a la red, promover el éxito general y garantizar la viabilidad de las normas, derechos y obligaciones protegidos.

**SERVIDORES PÚBLICOS:** son personas de organizaciones abiertas, representantes y especialistas del Estado y sus elementos descentralizados regionalmente y por las administraciones.

**SINERGIA:** situación en la que el conjunto es más prominente que el total de las

**SOCIALIZAR:** Comparta los datos con cada una de las autoridades de la reunión que puedan ser de intriga.

**SUBSISTEMA:** Agrupación de Componentes que es parte de un Sistema.

**TAREA:** Parte de una actividad.

**VALOR AÑADIDO:** Mejoras en las condiciones de la red que resultan del procedimiento. Es proporcional al impacto.

**EVALUACIÓN DE RIESGOS:** es un elemento de la gestión de riesgos del componente que incorpora la disposición de las actividades mediante las cuales se evalúa el alcance de los peligros (recurrencia y efecto), y se evalúan para decidir si se pueden reconocer o no.

### **III. METODO**

#### **3.1. Tipo de Metodología**

El desarrollo de la presente investigación está basado en el método científico, el mismo que está conformado por una serie de actividades correctamente articuladas que conducen a un resultado coherente con la propuesta de solución.

✓ **Diseño de Investigación**

El diseño de la investigación que se realizará es no experimental porque no ejercemos control sobre el fenómeno de estudio y solo su análisis nos mostrara sus inferencias entre las variables.

✓ **Estrategia de prueba de hipótesis**

La metodología que se ha seguido es la siguiente:

- 1) Primero, se caracterizó la cantidad de individuos a estudiar: 15
- 2) Segundo, el borde de error del trabajo se configuró como un parámetro: 5.00%
- 3) Tercero, se caracterizaron la teoría electiva y la especulación inválida del examen.
- 4) A continuación, se conectó la encuesta del estudio, que contiene consultas sobre los factores y los indicadores del sujeto del examen.
- 5) Luego se obtuvieron las consecuencias del estudio. Estos resultados se incluyeron en la programación de SPSS en la dimensión variable. El marco está diseñado para trabajar con los datos ingresados, de tal manera que puede proporcionar datos en la dimensión de tablas, diseños y diferentes estructuras.

6) Así, el marco ha dado la tabla de medidas, conexión, recaída, anova y coeficiente.

7) En estas tablas hay algunos componentes que pueden descomponerse, de todos modos, el más esencial es el nivel de criticidad que se contrasta y el espacio para el intercambio de ideas propuesto por el analista. En el caso de que el nivel de inmensidad no sea exactamente el espacio para dar y recibir, en ese punto se rechaza la especulación inválida y se reconoce la teoría electiva o la teoría de los principios de la obra.

8) En este trabajo, la tabla de relaciones, el índice y los coeficientes han permitido obtener un nivel de esencialidad que no es exactamente el espacio para dar y recibir al principio propuesto; con lo cual se rechaza la especulación inválida y se reconoce la teoría del principio del trabajo, según la mayoría de los métodos fácticos reconocidos.

## **3.2. Población y muestra**

### **3.2.1. Población**

La población está conformada por 15 profesionales del Órgano de Control Interno del hospital nacional “Víctor Larco Herrera Muestra”.

### **3.2.2. Muestra**

La muestra está conformada por el 100% de la población, es decir 15 profesionales del Órgano de Control Interno del hospital nacional “Víctor Larco Herrera Muestra”.

### 3.3. Operacionalización de Variables

#### 3.3.1 Variable Independiente

$X_1$  = Control interno

Indicadores e Índices

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Independiente: Control Interno	Según la Federación de Seguros el Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (1994), El control interior incorpora el plan de la asociación, todas las técnicas y medidas organizadas en el negocio, para asegurar sus ventajas, la exactitud y la calidad inquebrantable de su información de contabilidad, mejorar la competencia en las actividades y elevar el cumplimiento de las prácticas solicitadas por la administración.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de compromiso del área financiera</li> <li>• Nivel de autoridad del área financiera</li> <li>• Nivel de calidad de la toma de decisiones</li> </ul>
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de identificación de riesgos financieros</li> <li>• Nivel de valoración de los riesgos financieros</li> <li>• Nivel de Respuesta al riesgo financiero</li> </ul>
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impacto de las Políticas financieras implementadas</li> <li>• Impacto de los procedimientos financieros implementados</li> </ul>
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de calidad de la información</li> <li>• Nivel de suficiencia de la información</li> <li>• Nivel de comunicación interna</li> <li>• Nivel de comunicación externa</li> <li>• Canales de comunicación</li> </ul>
		Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos de prevención implementados</li> <li>• Procedimientos de monitoreo implementados.</li> </ul>

### 3.3.2. Variable Dependiente

$Y_1$  = Dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018

Indicadores e Índices

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Independiente: Dirección Financiera	Según el Instituto Europeo de Postgrado, la Dirección Financiera es la parte de la empresa que se encarga de planificar, ejecutar y analizar las finanzas, es decir, el intercambio de capital. El objetivo de este departamento es analizar la situación de la empresa para ayudar tanto a la dirección como al resto de áreas a tomar decisiones.	Nivel de planificación financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de planificación de costes</li> <li>• Nivel de planificación de plazos</li> <li>• Nivel de planificación de recursos.</li> </ul>
		Nivel de calidad de la toma de decisiones financieras	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nivel de eficiencia de la toma de decisiones</li> <li>• Nivel de eficacia de la toma de decisiones</li> <li>• Impacto de la toma de decisiones en la rentabilidad</li> </ul>
		Nivel de rentabilidad	Nivel de rentabilidad

### **3.4. Instrumentos**

Las técnicas que se emplearán para realizar el trabajo de investigación serán:

- Entrevistas
- Cuestionarios
- Observación

### **3.5. Procedimientos.**

El cuestionario ha sido elegido como un instrumento para la acumulación de información, ya que el que mejor nos anima a recopilar de los Arquitectos Profesionales sus opiniones sobre los factores del examen sin peso, ya que se desconoce el panorama general. El tipo de encuesta cerrada se ha relacionado para evadir las no-reacciones o "reacciones horribles", y ha pospuesto el tiempo de la estructura de este instrumento, ya que se debe poner a juicio maestro, en el que incorpora arquitectos profesionales que poseen la posición de la junta en La Universidad y, además, la confiabilidad y veracidad de los datos han sido evaluados y, por lo tanto, la legitimidad de los fines, para esto, como se descubrirá a continuación, el ejemplo no puede ser arbitrario, aunque sea útil, para garantizar las condiciones fundamentales para la investigación. para acabar.

La reunión informal se ha relacionado con los Decanos y diferentes expertos, por ejemplo, los Jefes de las Oficinas de Extensión y Proyección Social, los responsables de las Prácticas de Pre-Competencia y de los Acuerdos, tanto de una Facultad similar como de la Universidad. Este método de recopilación no se organizó recientemente, ya que fue completado por un individuo, el propietario del presente examen, ya que era importante recopilar los datos que

consideraríamos críticos en circunstancias de experiencia sin restricciones, sin previo aviso, para para ver y grabar la maravilla de lo que vale la pena sin sufrir un cambio que implique un aviso previo.

La triangulación como una de las reacciones más incesantes de la filosofía de la evaluación subjetiva, por ejemplo, este examen, ya que existe la supuesta "subjetividad" de la información y la ausencia comparativa de la calidad inquebrantable del equivalente. La triangulación, en exceso de un sistema, es una técnica metodológica que intenta mitigar esta carga. Esencialmente comprende la utilización de diversas técnicas, temas y fuentes de información para evaluar una maravilla similar.

**Los tipos de triangulación más utilizados son:**

a) Triangulación de fuentes: los datos se acumulan de varias fuentes (por ejemplo, Profesionales, Profesores, Autoridades Universitarias y algunos gerentes, etc.).

Estos dos procedimientos están prescritos para ser conectados para futuras investigaciones dado que esto se compara con un examen exploratorio, por ejemplo,

b) Triangulación de estrategias y procedimientos: en un informe similar, los datos se adquieren a través de varias metodologías metodológicas (sondeos, pruebas, escalas, etc.), y

c) Triangulación de evaluadores: la información es adquirida y / o desglosada por varios sujetos.

### 3.6. Análisis de datos

Los métodos de preparación de la información adjunta fueron conectados:

- 1) Ordenamiento y agrupación.- Se conectó para tratar los datos subjetivos y cuantitativos identificados con el sujeto.
- 2) Inscripción manual. - Se conectó para introducir los datos.
- 3) Proceso computarizado con Excel.- Se conectó para decidir diferentes estimaciones científicas y medibles de utilidad.
- 4) Proceso computarizado con SPSS.- Se conectó para digitalizar, procesar e investigar información y decidir punteros normales.

Sistemas de examen de la información.

Los métodos de acompañamiento fueron conectados:

- 1) Examen documental.- Este sistema permitía conocer, comprender, desglosar y descifrar cada uno de los puntos de referencia, revistas, escritos, libros, artículos de Internet y otras fuentes narrativas.
- 2) Consulta.- Esta estrategia alentó la accesibilidad de información subjetiva y cuantitativa de una dimensión específica de la sensibilidad.
- 3) Reconciliación de información.- Se conectó para interconectar la información.
- 4) Tabulación de tablas con importes y tasas. - Se conectó para mostrar los datos en tablas con segmentos de importes y tasas.

Comprensión de ilustraciones.- Se utilizaron para mostrar datos como diseños en cualquiera de sus estructuras.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. **Contrastación de hipótesis**

El Control Interno influye positivamente la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.

Relación entre el control interno y la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018

Dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018								
control interno	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	Porcentaje	Parcialmente de acuerdo = 4	Porcentaje	Totalmente de acuerdo = 5	Porcentaje	Total	Porcentaje
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0%	0	0%	1	7%	1	7%
Parcialmente de acuerdo = 4	0	0%	0	0%	2	13%	2	13%
Totalmente de acuerdo = 5	0	0%	1	7%	11	73%	12	80%
Total	0	0%	1	7%	14	93%	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios

Los resultados de la tabla indican que el control interno influye en la dirección financiera en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018 en el 73% de los casos.

5. Contrastación de la hipótesis General:

Correlación entre el control interno y la dirección financiera en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018

		la dirección financiera en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018
Control Interno	r	,328
	Sig.	,293
	R <sup>2</sup>	10.75%
	N	15

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores

La tabla anterior muestra que el control interno se relaciona de manera significativa (Sig.>0.05) con la mejora de la dirección financiera en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018

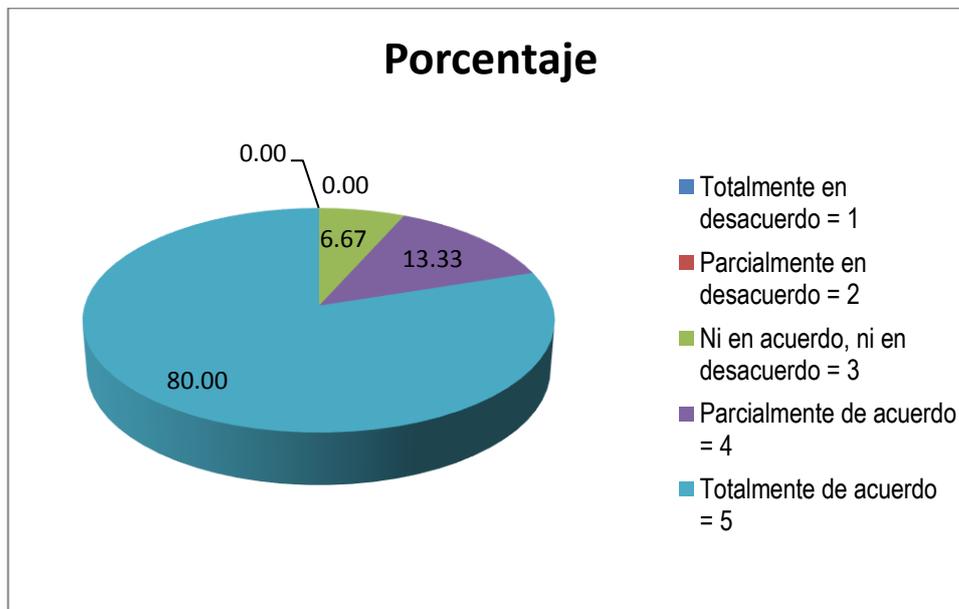
## 4.2. Análisis e interpretación

Tabla 1. Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la planificación financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo= 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	2	13.33
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
Total	15	100

Fuente: Propia

Figura 1.



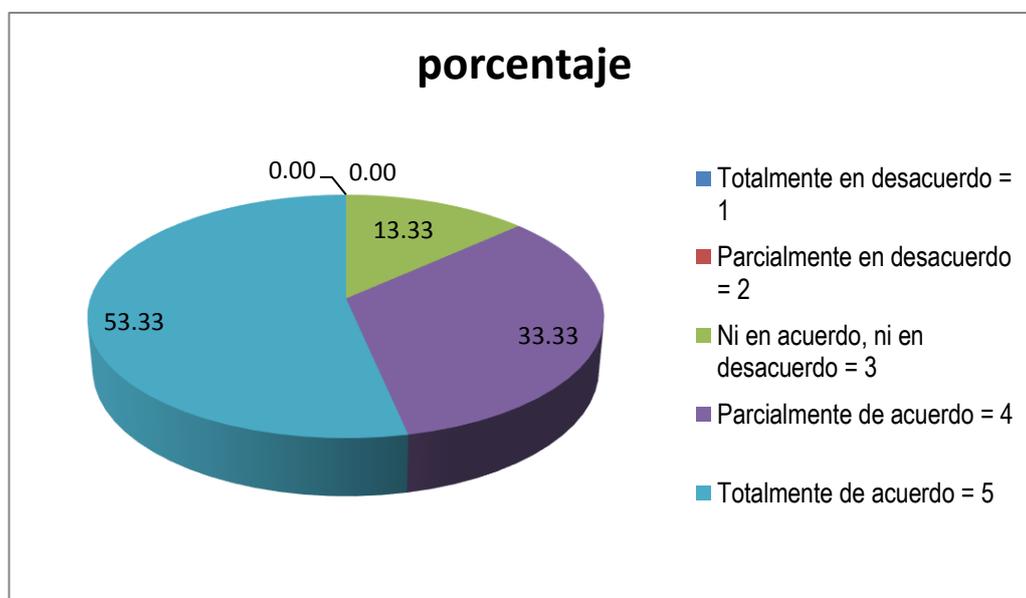
Fuente: Propia

Tabla 2. Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la calidad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	5	33.33
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
Total	15	100

Fuente: Propia

Figura 2.



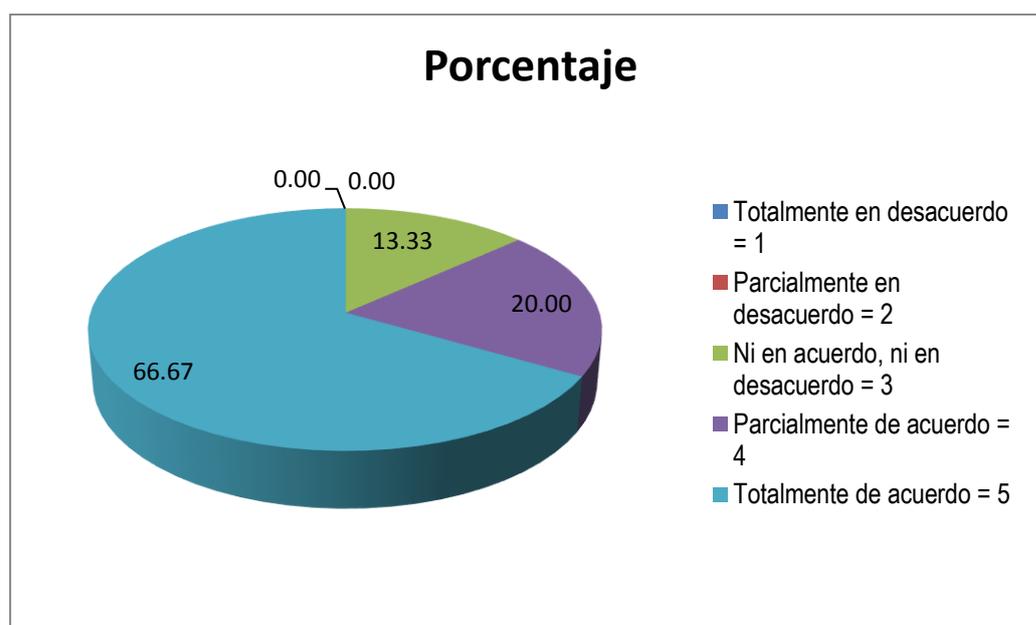
Fuente: Propia

Tabla 3. Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la rentabilidad en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	3	20.00
Totalmente de acuerdo = 5	10	66.67
Total	15	100

Fuente: Propia

Figura 3.



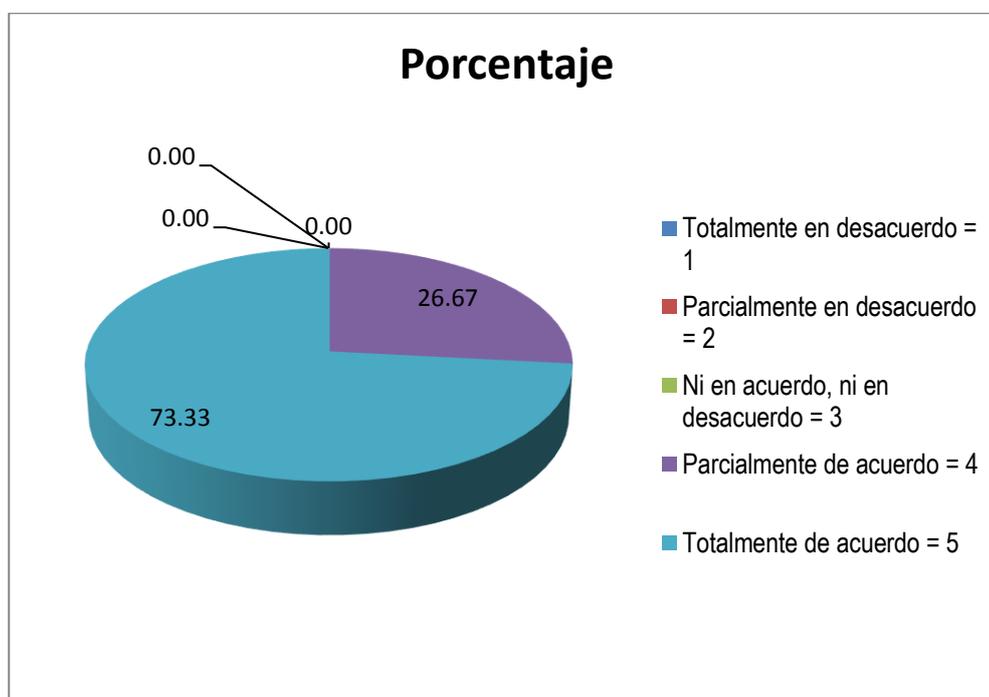
Fuente: Propia

Tabla 4. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de autoridad del área financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	11	73.33
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 4.



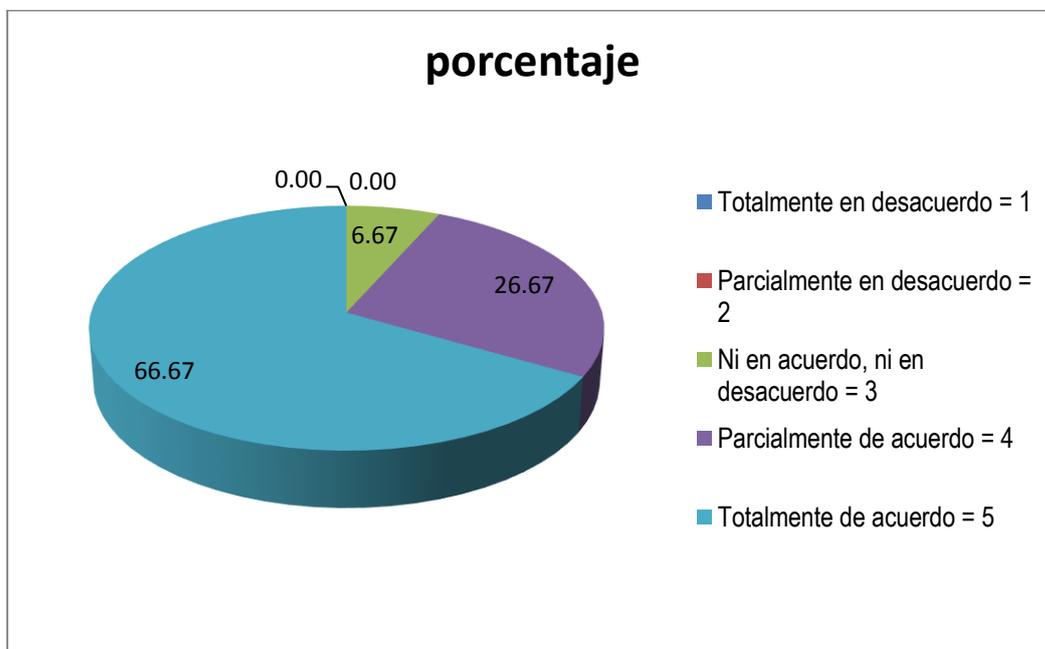
Fuente: Propia

Tabla 5. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado la calidad de la toma de decisiones del área financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	10	66.67
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 5.



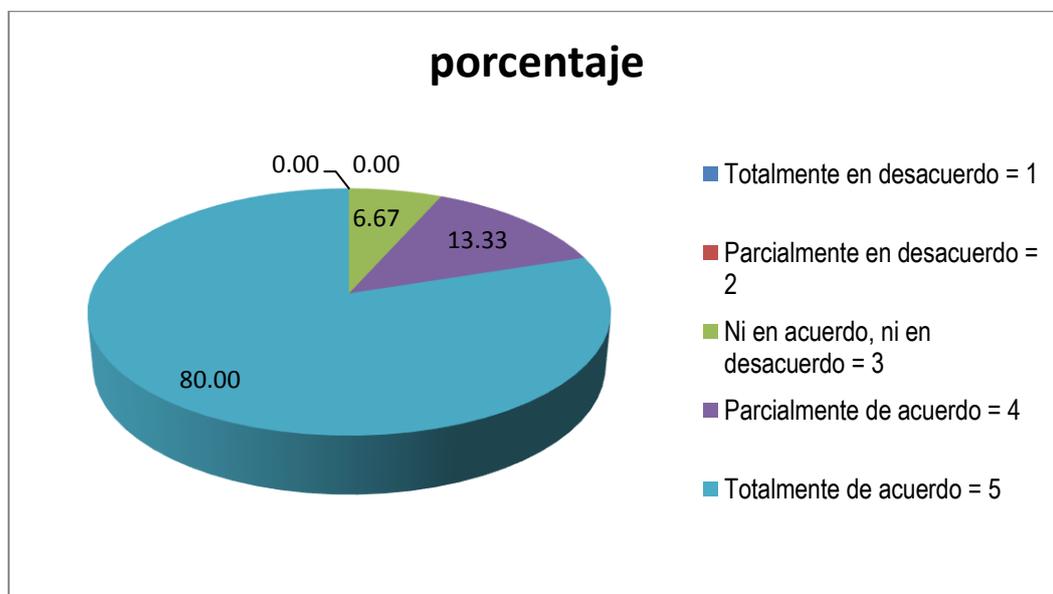
Fuente: Propia

Tabla 6. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido la identificación de riesgos financieros en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	2	13.33
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 6.



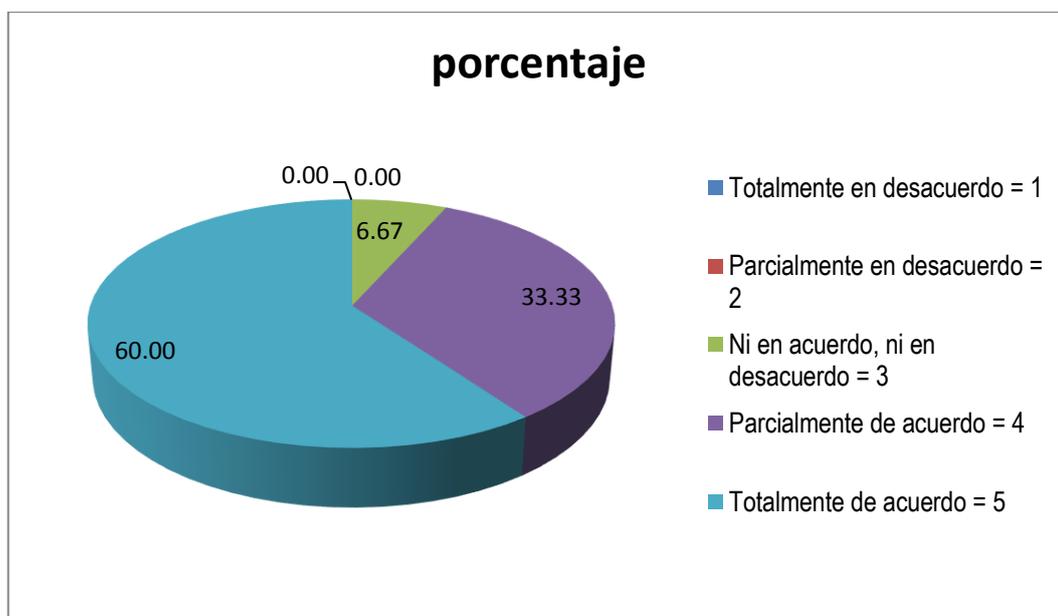
Fuente: Propia

Tabla 7. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor valoración de los riesgos financieros en el hospital nacional “VÍctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	5	33.33
Totalmente de acuerdo = 5	9	60.00
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 7.



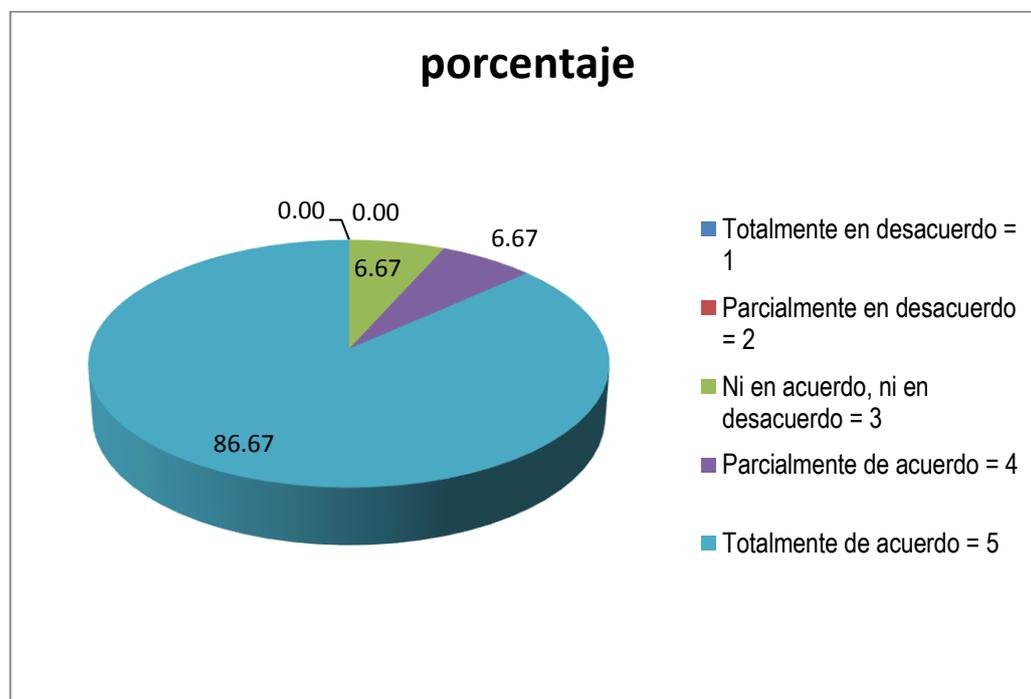
Fuente: Propia

Tabla 8. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor respuesta a los riesgos financieros en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	13	86.67
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 8.



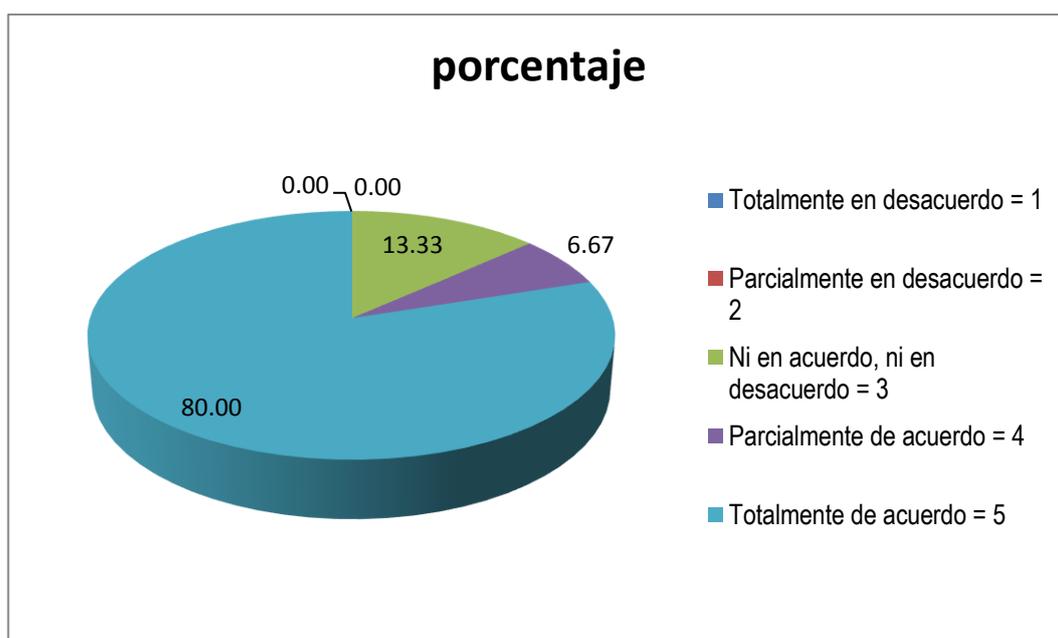
Fuente: Propia

Tabla 9. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores políticas financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 9.



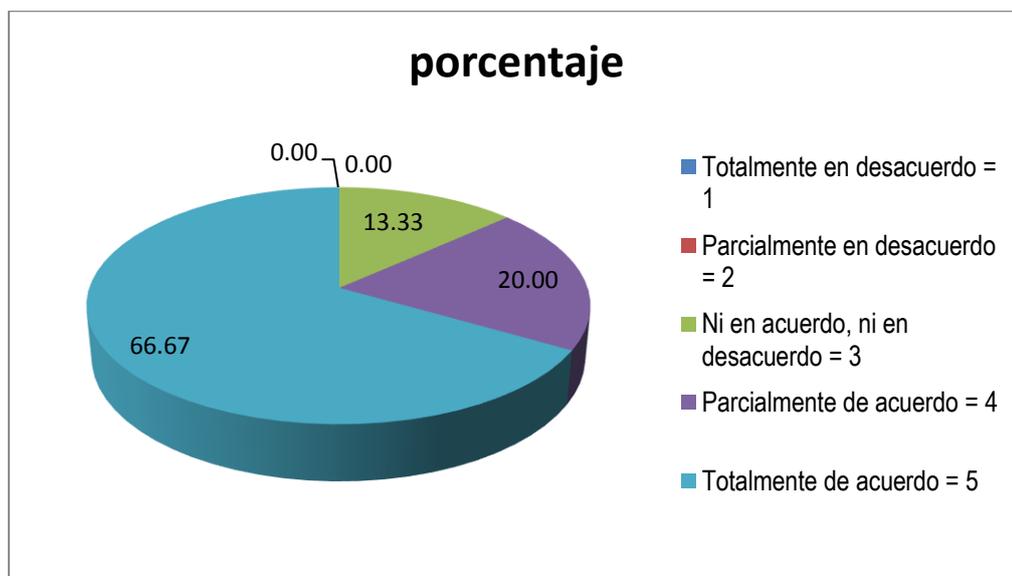
Fuente: Propia

Tabla 10. Usted cree que ¿las políticas financieras implementadas han tenido un impacto positivo en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	3	20.00
Totalmente de acuerdo = 5	10	66.67
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 10.



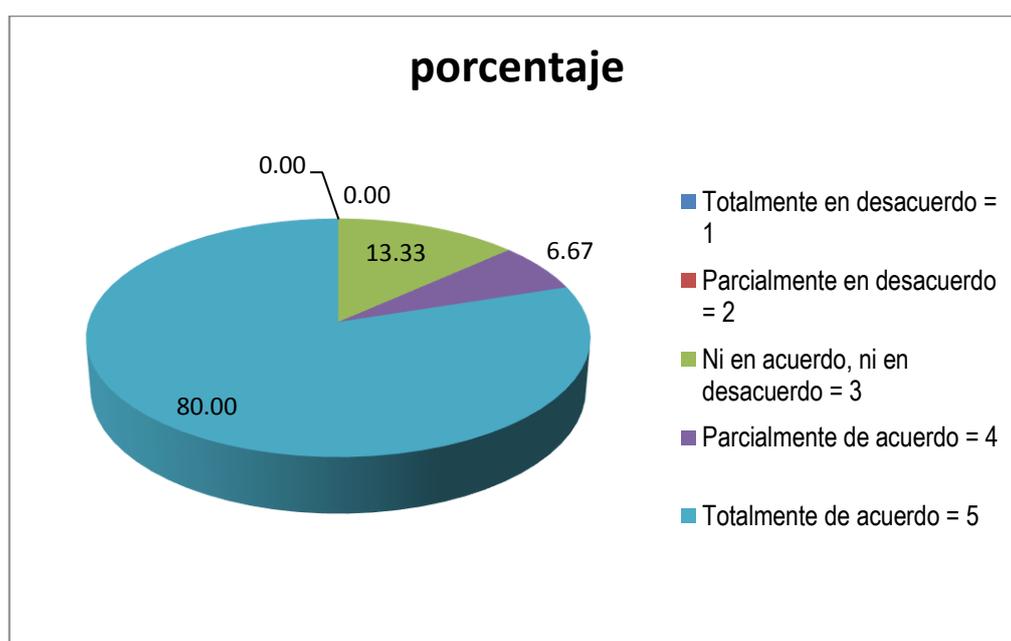
Fuente: Propia

Tabla 11. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores procedimientos financieros en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 11.



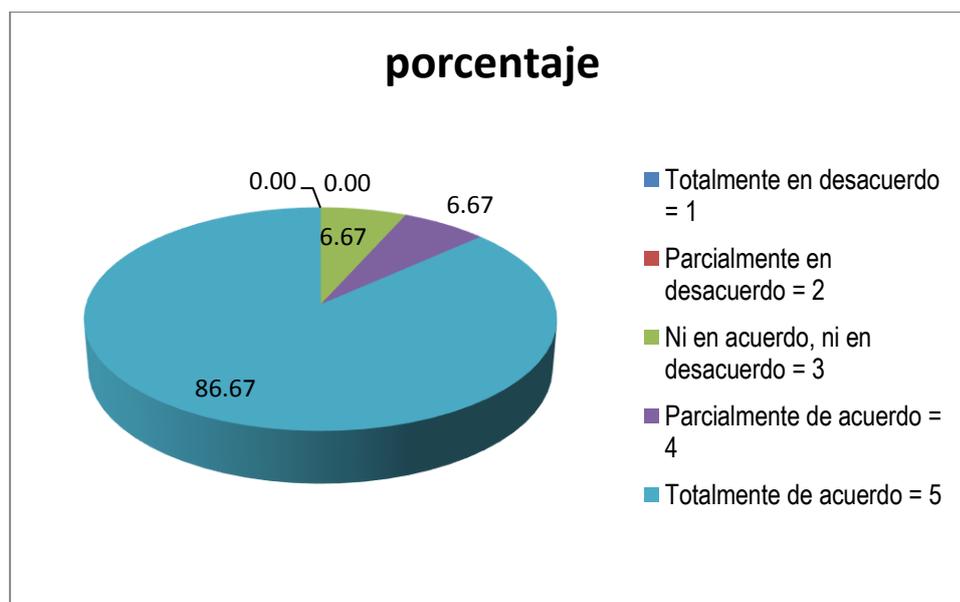
Fuente: Propia

Tabla 12. Usted cree que ¿los procedimientos financieros implementados han tenido un impacto positivo en el hospital nacional “VÍctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	13	86.67
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 12.



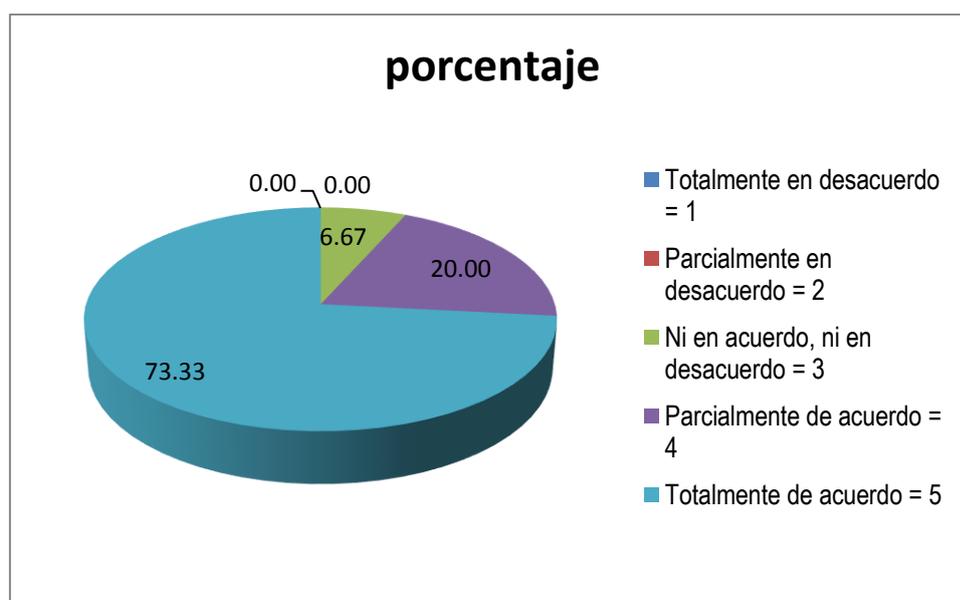
Fuente: Propia

Tabla 13. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de calidad de la información en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	3	20.00
Totalmente de acuerdo = 5	11	73.33
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 13.



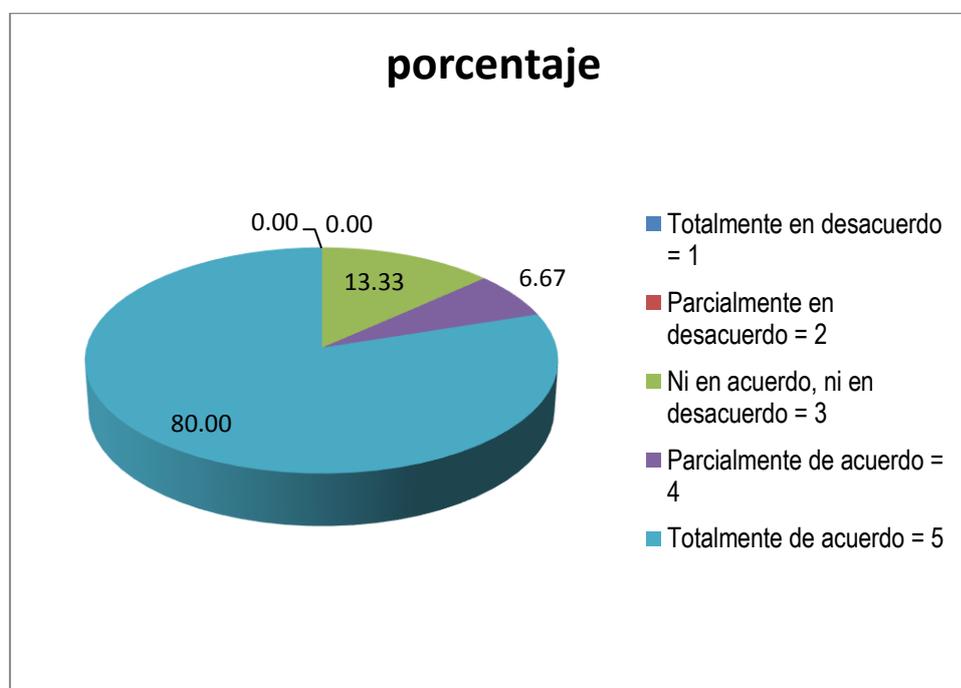
Fuente: Propia

Tabla 14. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de suficiencia de la información en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 14.



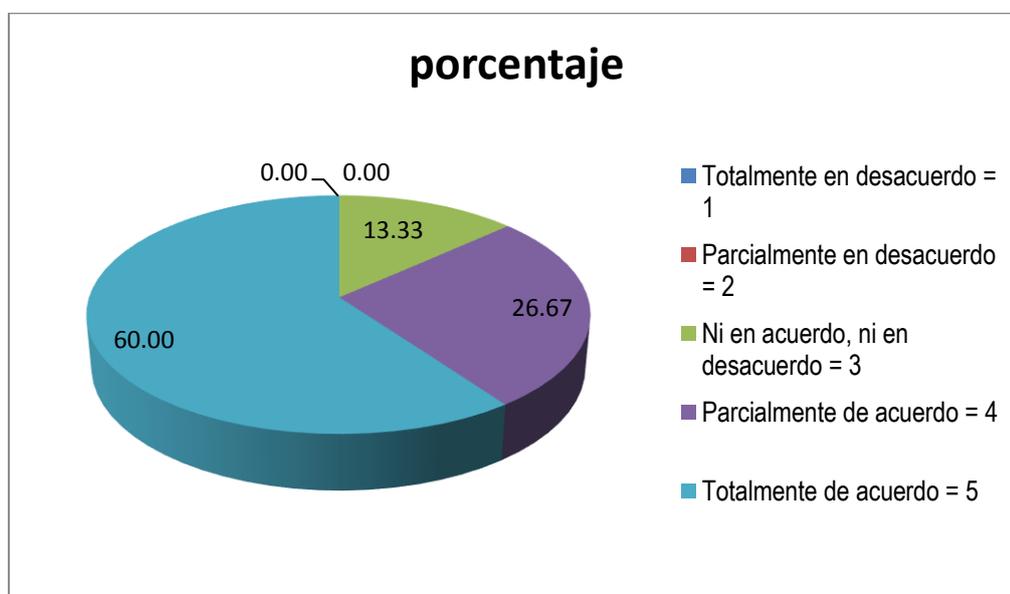
Fuente: Propia

Tabla 15. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación interna en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	9	60.00
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 15.



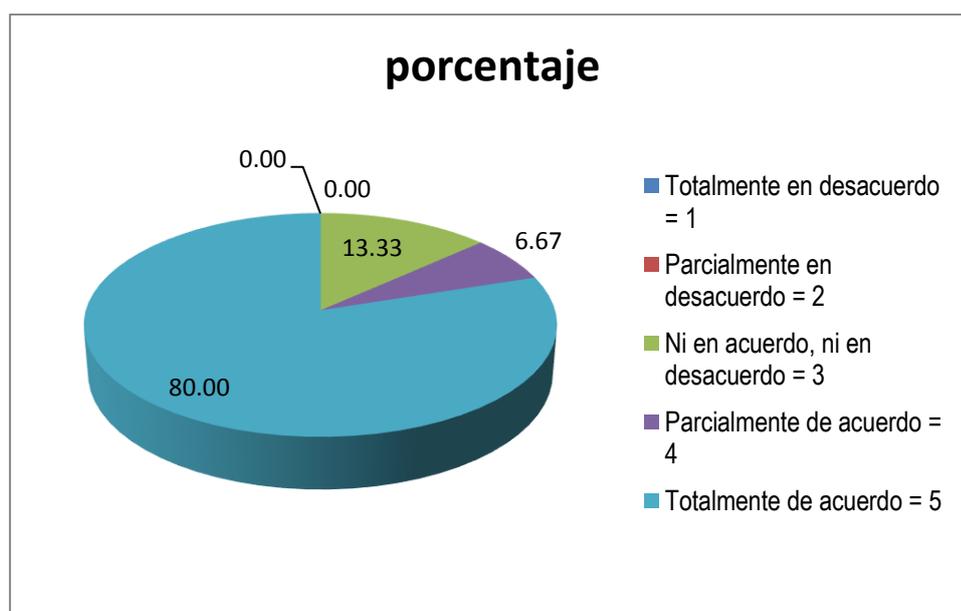
Fuente: Propia

Tabla 16. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación externa en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 16.



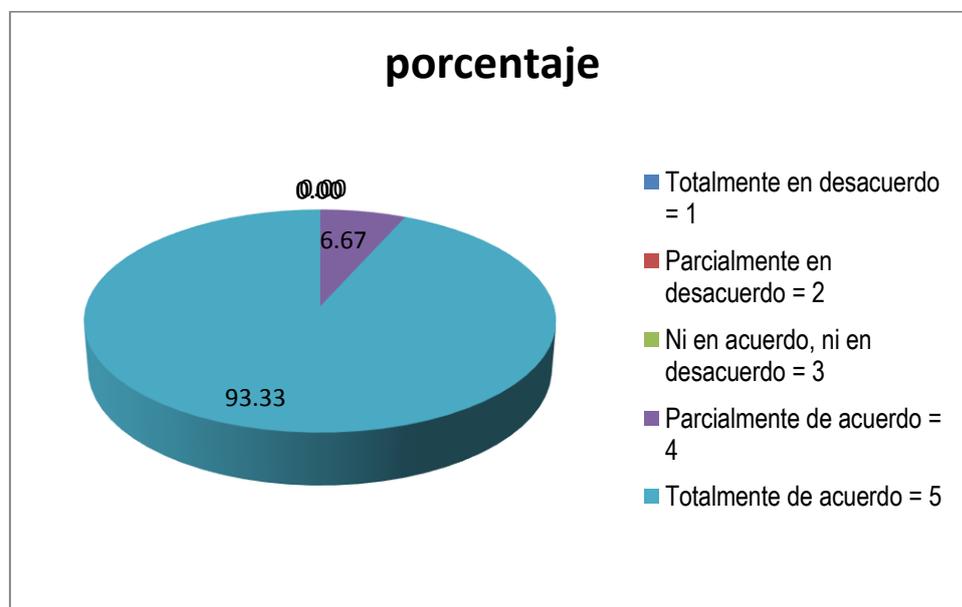
Fuente: Propia

Tabla 17. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado los canales de comunicación en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	14	93.33
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 17.



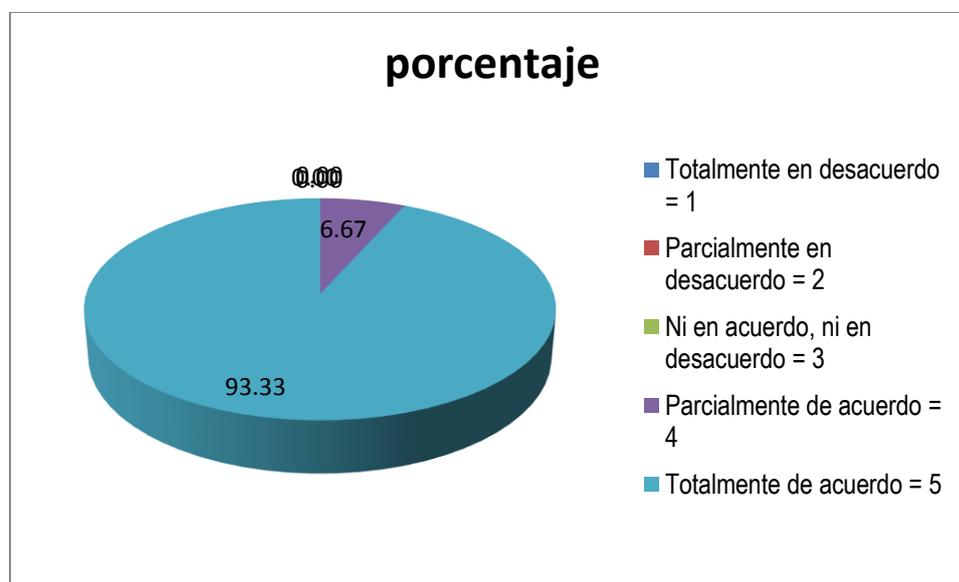
Fuente: Propia

Tabla 18. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de prevención eficientes en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	14	93.33
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 18.



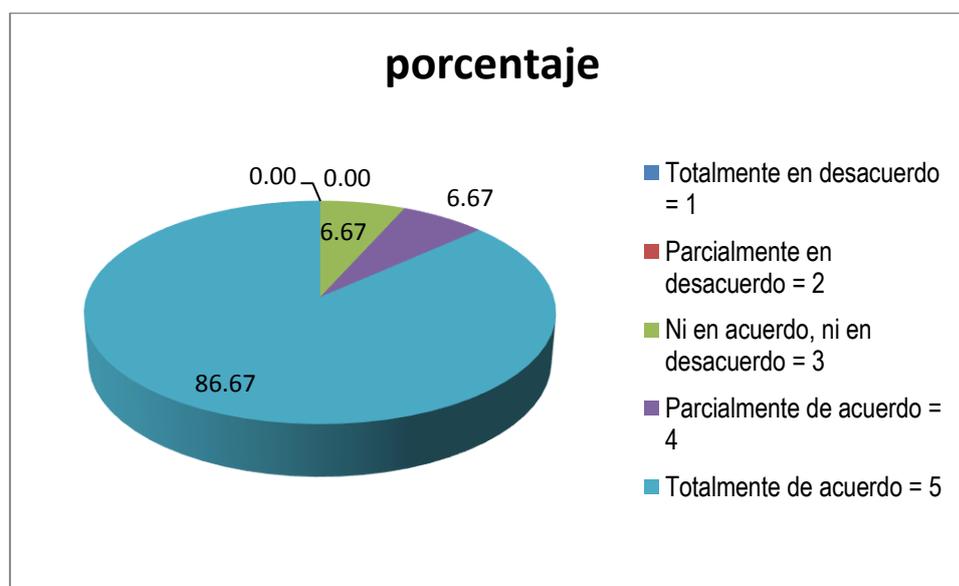
Fuente: Propia

Tabla 19. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de monitoreo eficientes en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018?

	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	13	86.67
Total	15	100.00

Fuente: Propia

Figura 19.



Fuente: Propia

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADO

Como se puede encontrar en las consecuencias del resumen, como lo indica la reacción de los expertos del Organismo de Control Interno de la clínica nacional de emergencias "Víctor Larco Herrera Muestra", el 80% de ellos está completamente de acuerdo en que el Control Interno afecta el dinero relacionado. Organización en la clínica médica nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018. De la misma manera, el 52.33% expresa que el Control Interno impacta enfáticamente la naturaleza del liderazgo monetario básico en la clínica médica nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018.

Nuevamente, el 66.67% de ellos está completamente de acuerdo en que el Control Interno tiene un impacto decisivo en el beneficio de la clínica nacional de emergencia "Víctor Larco Herrera" - El año 2018 y el 20% concurren de forma incompleta.

Además, el 73.33% está completamente de acuerdo en que el Control Interno ha mejorado la dimensión del poder del territorio monetario en la clínica de emergencia nacional "Víctor Larco Herrera" - El año 2018 y el 33.33% concurren a mitad de camino.

Asimismo, es crítico expresar que el 66,67% está completamente de acuerdo en que el Control Interno ha mejorado la naturaleza del liderazgo básico en la zona presupuestaria en la clínica nacional "Víctor Larco Herrera": el año 2018 y el 26,67% coinciden en su mayoría.

Por fin, el 80% de las autoridades opinaron que estaban absolutamente de acuerdo en que el Control Interno ha permitido la prueba reconocible de peligros relacionados con el dinero en la clínica nacional "Víctor Larco Herrera". El año 2018 y el 13.33% coinciden en su mayoría.

Como puede verse, el control interior tiene una gran asociación con la mejora de la administración relacionada con el dinero en la clínica médica nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. El Control Interno En total, afecta a la administración monetaria de la clínica médica nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018, ya que ha permitido el avance y la unión de una progresión de los componentes de control que han afectado la administración presupuestaria, mejorando la posición enfocada de la clínica nacional de emergencias " Víctor Larco Herrera " - Año 2018.
  
2. Inside Control ha afectado fundamentalmente los arreglos relacionados con el dinero en la clínica de emergencia nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018, ya que ha permitido el avance y la combinación de una progresión de los sistemas de control que han impactado enfáticamente la dimensión de la organización de costos, los activos y en particular. Las fechas de vencimiento de las cuentas.
  
3. El control interno ha impactado esencialmente la naturaleza del liderazgo monetario básico en la clínica médica nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018, ya que ha permitido el avance y la unión de una progresión de instrumentos de control que han afectado enfáticamente la competencia y la suficiencia de los instrumentos básicos. Liderazgo, para que la productividad de la rentabilidad de la clínica de emergencia haya mejorado.
  
4. El control interno esencialmente ha impactado el beneficio en la clínica médica nacional "Víctor Larco Herrera" - Año 2018. Esto se puede encontrar en la llegada obtenida por la empresa realizada en el período, es decir, la dimensión de la naturaleza de la consideración mejoró sorprendentemente, hay menos protestas y gruñidos de los pacientes, hay una atmósfera jerárquica superior, hay una carga adecuada de drogas entre otras.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se deben revisar y retroalimentar continuamente los planes, políticas, procedimientos y métodos de control interno para fortalecer el ambiente de control del Hospital.
2. Se debe desarrollar una cultura organizacional orientada a la capacitación continua en procesos, políticas y procedimientos de control que garanticen una adecuada dirección financiera.
3. Se deben revisar y retroalimentar continuamente los controles que permiten identificar la existencia de riesgos y/o problemas que afecten la dirección financiera en el Hospital.
4. Todos los procesos financieros del Hospital deben ser claros y coherentes, y para ello los funcionarios públicos del Órgano de Control Interno del hospital nacional “Víctor Larco Herrera Muestra” deben ser correctamente capacitados.

## VIII. REFERENCIAS

ACHICART, C. (1988): “Técnicas de medición del case-mix hospitalario”, Revista Hospital 2000, pág. 8.

ÁLVAREZ ILLANES Juan Francisco (2003) Análisis e Interpretación de los Estados Financieros, Presupuesto de Caja y Gerencia Financiera en el Sector Público. Lima. Pacífico Editores.

APAZA MEZA Mario (1999) Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y Gestión Financiera. Lima. Pacífico Editores.

ARCE, F.P. y TEMES, J.L. (1992): “Los sistemas sanitarios. Manual de gestión hospitalaria”, Interamericana McGraw Hill, primera edición, Madrid.

BELL Timothy (2007) Auditoria basada en riesgos. Colombia. Ecoe ediciones Ltda.

CARAVEDO PRADO B. La reforma psiquiátrica en el Perú. Lima: Clínica Baltazar Caravedo, 1985.

CASAS, M. (1991): “Los grupos relacionados con el diagnóstico. Experiencia y perspectivas de utilización”, Editorial Masson, Barcelona.

CHIAVENATO ADALBERTO (2000) Introducción a la Teoría General de la Administración. México. McGraw Hill.

COLLAZOS CERRÓN Jesús (2000) Inversión y Financiamiento de Proyectos. Lima. Editorial San Marcos.

CORELLA, José María (1996): “La gestión de servicios de salud”, Ediciones Díaz de Santos, Madrid.

DUEÑAS RAMIA, Germán (1996): “La dirección de empresas ante la nueva complejidad”, Tesis doctoral, Universidad Autónoma de Madrid, España.

ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, (2004) Control Interno y Fraude. Impreso y hecho en Colombia – Bogotá Reimpresión. Editorial ECOE EDICIONES. Colombia – Bogotá.

ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo, (2006). Análisis Financiero y de Gestion. Editorial ECOE EDICIONES. Colombia – Bogotá

FLORES SORIA Jaime (2004) Administración Financiera. Lima CECOF. Asesores.

FONSECA LUNA Oswaldo (2011) Principios de control interno para pequeñas empresas: Sistemas de control interno para organizaciones. Primera edición. Editorial publicidad & matiz.

GABEL SHEMUEFF, (2005), Inteligencia Emocional y aplicaciones ocupacionales, Documento de Trabajo, Agosto 2005, Universidad ESAN, Lima- Perú.

GARCÍA BORBOLLA Manuel, (1994) Guía de Control Interno y Objeto de Cada Control, Quinta Reimpresión. Mexico

GITMAN, Alfred (2000) Fundamentos de Administración Financiera. México. McGraw Hill. 3ª. Edición.

Hernández V. Jaime (2002) La Auditoria Integral: Un verdadero arquetipo de control empresarial. Bogotá. Editorial San Marcos SA.

HERNÁNDEZ, S. et al, (2010), Metodología de la investigación científica, 5ta Edición, Mac Graw Hill, Méjico

Instituto de Auditores Internos de España-Coopers & Lybrand, SA. (1997) Los Nuevos conceptos del Control Interno- INFORME COSO. Madrid. Ediciones Díaz de Santos SA.

JOHNSON Ferry & ACHOLES Kevin (1999) Dirección Estratégica. México. Prentice Hall.

- KOONTZ & O'DONNELL (1990) Curso de Administración moderna-Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México. Litográfica Ingramex. SA.
- MANTILLA B. Samuel Alberto (2005) Traductor; Committee Of Sponsoring Organizations (COSO) Control Interno –Informe Coso. Sobre de riesgos del emprendimiento. Cuarta Edición. Editorial ECOE EDICIONES. Colombia- Bogotá.
- MÁRQUEZ RANTES, Jorge (2004) Las Finanzas Públicas Contemporáneas. Lima. Editorial San Marcos.
- OLIVERA MILLA, Maribel & Olivera Milla, Alberto (2005) Manual Financiero. Lima. Estudio Caballero Bustamante.
- PORTER, Michael. 2015. Estrategia Competitiva. Técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia. 2ª Edición Reformada. Grupo Editorial Patria, México.
- RODRÍGUEZ, Leonardo (1997) Planificación y dirección de la pequeña empresa. México. Editorial Continental SA.
- ROSS Stephen A (2000) Finanzas Corporativas. México. IRWIN. 2ª Edición.
- SÁNCHEZ S., Segundo, (2010), Metodología: El Curso, 1ª Edición, CEDEPRIM- Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- SANTILLANA G. Juan Ramón (2006) Auditoria Fundamentos. Cuarta edición. Editorial Internacional Thompson Editores. México DF.
- STONER, James y otros, 2009, Administración, 8va Edición, Prentice Hall.
- TERRY, G.R. (1995) Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA.
- VAN HORNE (1980) Administración Financiera. México. Cía. Editorial Continental S.A.

VILLACORTA CAVERO, Armando (2005) Productos y servicios financieros-Operaciones bancarias. Lima. Pacífico Editores.

WESTON J. Fred (1990) Finanzas. Bogotá. Librería El Ateneo Editorial. 1ª. Edición.

## IX. ANEXOS:

## Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO Y LA DIRECCIÓN FINANCIERA EN EL HOSPITAL NACIONAL “VÍCTOR LARCO HERRERA”- AÑO 2018”

AUTOR: Miguel Ángel Taboada

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
¿En qué medida el Control Interno va a influir en la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?	Determinar en qué medida el Control Interno va a influir en la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.	El Control Interno influye positivamente la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.	<b>Variable Independiente</b>  X1 = Control Interno.	<u>Tipo de Investigación:</u> Básico  <u>Diseño:</u> No experimental Transversal  <u>Nivel</u>  Descriptivo- Correlacional y Explicativo.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	<b>Variable Dependiente</b>  Y1 = Dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018  <b>Indicadores</b>  X11: Nivel de efectividad de la toma de decisiones X12: Nivel de eficacia de la toma de decisiones X13: Nivel de rentabilidad	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ¿En qué medida el Control Interno va a influir en la efectividad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?</li> <li>▪ ¿En qué medida el Control Interno va a influir en la eficacia de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?</li> <li>▪ ¿En qué medida el Control Interno va a influir en la rentabilidad en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Establecer en qué medida el Control Interno va a influir en la efectividad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.</li> <li>▪ Establecer en qué medida el Control Interno va a influir en la eficacia de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.</li> <li>▪ Establecer en qué medida el Control Interno va a influir en la rentabilidad en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El Control Interno influye positivamente en la efectividad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.</li> <li>▪ El Control Interno influye positivamente en la eficacia de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.</li> <li>▪ El Control Interno influye positivamente en la rentabilidad en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.</li> </ul>		

## **Anexo 2: Validación de Instrumentos**

Considerando que no se encontró antecedentes de la investigación, la validación de instrumentos se realizará con la modalidad de entrevistas a dos expertos.

Se presentará el currículum vitae de cada uno como anexo a la investigación.

Las opiniones que se solicite a los expertos tendrán relación con:

- a. El fenómeno de estudio.
- b. Las dimensiones e indicadores del mismo.
- c. Con la pertinencia de cada uno de los ítems, indicadores y dimensiones presentadas.

### Anexo 3: Encuesta

**Objetivo:** Determinar en qué medida el Control Interno va a influir en la dirección financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018.

**Instrucciones:** Los siguientes enunciados se utilizan con fines científicos, por favor conteste de forma cuidadosa y sincera marcando su respuesta con una cruz o aspa según si esta:

- Totalmente en desacuerdo = 1
- Parcialmente en desacuerdo = 2
- Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- Parcialmente de acuerdo = 4
- Totalmente de acuerdo = 5

1. Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la planificación financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

2. Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la calidad de la toma de decisiones financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2

- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
3. Usted cree que ¿el Control Interno influye positivamente en la rentabilidad en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
4. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de autoridad del área financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
5. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado la calidad de la toma de decisiones del área financiera en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
6. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido la identificación de riesgos financieros en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
7. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor valoración de los riesgos financieros en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
8. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido una mejor respuesta a los riesgos financieros en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

9. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores políticas financieras en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

10. Usted cree que ¿las políticas financieras implementadas han tenido un impacto positivo en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

11. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido desarrollar mejores procedimientos financieros en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

12. Usted cree que ¿los procedimientos financieros implementados han tenido un impacto positivo en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

13. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de calidad de la información en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

14. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de suficiencia de la información en el hospital nacional “V́ctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

15. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación interna en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

16. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado el nivel de comunicación externa en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

17. Usted cree que ¿el Control Interno ha mejorado los canales de comunicación en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

18. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de prevención eficientes en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

19. Usted cree que ¿el Control Interno ha permitido implementar procedimientos de monitoreo eficientes en el hospital nacional “Víctor Larco Herrera” - Año 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5