



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERÍSTICAS DEL CUMPLIMIENTO DEL
CONTROL INTERNO EN LA BENEFICENCIA PÚBLICA
DE CARAZ – HUAYLAS, 2018.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

GONZALES MENDOZA, JASMIN ELIANA
ORCID: 0000-0003-4363-1227

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2019

TÍTULO:

**CARACTERÍSTICAS DEL CUMPLIMIENTO DEL
CONTROL INTERNO EN LA BENEFICENCIA PÚBLICA
DE CARAZ – HUAYLAS, 2018.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Gonzales Mendoza, Jasmin Eliana

ORCID: 0000-0003-4363-1227

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-8970-5629

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-8970-5629
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

AGRADECIMIENTO

Primeramente, doy gracias a Dios, por haberme dado el don de la vida guiándome en cada paso que doy, haciendo posible alcanzar este momento indispensable en mi formación profesional, bendiciéndome y darme fuerzas en cada obstáculo de la vida con esfuerzo y dedicación.

A mi centro de estudio la universidad Uladech, por brindarme su formación académica e investigadora para la formación humanamente y espiritual. A mis docentes que gracias a sus enseñanzas contribuyeron a mi formación que recordare lo aprendido.

Agradecer al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, docente tutor investigador por tener la oportunidad de enseñarme su docto erudición con espíritu crítico en cada momento de mi formación académica y profesional incentivándome asumir los desafíos con orientación y paciencia, recordando su sabia frase “Nada es Imposible”.

JASMIN ELIANA

DEDICATORIA

A mis padres Victoria y Aurelio, por ser el motivo primordial en mi persona desde momento de mi existencia apoyándome de manera absoluto en todo aspecto de mi vida personal, emocional, académica, inculcándome valores y principios necesarios para este momento de mi formación profesional alcanzando con ímpetu y esmero finalizar una etapa de mi vida con mi carrera profesional el mejor don brindado.

Mi madre desde el cielo me protegerá estando siempre conmigo recordando los momentos más bellos de mi vida y ver cumplir mis logros.

Mis hermanos Luis, Jesús, Guissel, por compartir cada momentos alegres, tristes, consejos, y apoyándome a seguir cada día juntos ante todo.

JASMIN ELIANA

Resumen

El presente estudio emerge a base de la línea de investigación del problema: ¿Cuáles son las características del cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018? Este trabajo de investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental de corte transversal y retrospectivo, para la aplicación se seleccionó una muestra de 15 representantes, utilizando la técnica de encuesta a base de preguntas para la muestra recogiendo así los resultados siguientes, respecto al conocimiento: el 60% opinaron que el directorio si tiene conocimiento sobre los objetivos y fines de la entidad, por otro lado el 40% que negaron conocer. Respecto al perfil: el 20% opinaron que se asignan funciones de acuerdo al perfil del personal, por otro lado el 80% que negaron a la interrogante. En cuanto al cumplimiento: el 87% opinan que si la Beneficencia Pública en el cumplimiento del control interno analiza los informes de balances para la toma de decisiones, por otro lado el 13% que negaron conocer. Respecto a la capacitación: el 93% opinan que si es importante la capacitación al personal para cumplir con eficiencia sus funciones, por otro lado el 7% que negaron la importancia ante la pregunta. Como conclusión la Beneficencia Pública de Caraz abarca problemas del cumplimiento y desinterés por el directorio teniendo una baja eficiencia el control interno por las ausencias de capacitaciones e incentivos laborales para un clima favorable.

Palabras Claves: Beneficencia Pública, Control Interno, Cumplimiento.

Abstract

The present study arises a base of the line of investigation of the problem: How is the fulfillment of the internal control in the competition Beneficencia Pública of Caraz-Huaylas, 2018? This research work was of quantitative type, descriptive level, non-experimental cross-sectional and retrospective design, for the application a sample of 15 representatives was selected, using the survey technique based on questions for the sample, thus recognizing the results. Respect for knowledge: 60% thought that the board is aware of the objectives and fines of the entity, on the other hand the 40% that they denied knowing. Regarding the profile: 20% thought that functions are assigned according to the profile of the personnel, on the other hand 80% that denied the question. Regarding compliance: 87% consider that the Beneficence in complying with internal control analyzes the balance sheet reports for decision making, on the other hand 13% that they denied knowing. Regarding training: 93% consider that it is important to train staff to fulfill their duties, on the other hand 7% who denied the importance of the question. As a conclusion, Caraz's Public Welfare encompasses problems of compliance and disregard for the Board, with low internal control efficiency due to absences of skills and work incentives for a favorable climate.

Keywords: Public Beneficence, Internal Control, Compliance

Índice

Contenido	Página
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado de Sustentación.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas.....	x
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	7
2.1 Antecedente.....	7
2.2 Bases Teóricas.....	13
III. Hipótesis.....	34
IV. Metodología.....	34
3.1. El tipo y nivel de la investigación.....	34
3.2. Diseño de la investigación.....	35
3.3. El universo o población y muestra.....	35
3.4. Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	37
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
3.6. Plan de análisis.....	39
3.7. Matriz de consistencia.....	40
3.8. Principios éticos.....	41
V. Resultados.....	43
4.1. Resultados.....	43
4.2. Análisis de Resultados.....	48
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	53
5.1. Conclusiones.....	53
5.2. Recomendaciones.....	55
Referencias Bibliográficas.....	56

Índice de tablas

- Tabla 1: Nivel de conocimiento del directorio en cuanto a objetivos y fines
- Tabla 2: Implementación de la misión y visión de la entidad
- Tabla 3: Adecuación de responsabilidades de oficinas en coordinación con las áreas
- Tabla 4: Estructuración del manual de organización y funciones en la entidad.
- Tabla 5: Asignación de responsabilidades según el perfil de personal.
- Tabla 6: Implementación sistematizada de las labores operativas según objetivos y fines.
- Tabla 7: Asignación del registro de ingreso y gastos sistematizado.
- Tabla 8: Los informes analizados para el cumplimiento del control interno.
- Tabla 9: Implementación de del proceso de capacitación del personal y cumplimiento.
- Tabla 10: Efectividad de actividades mediante el control interno
- Tabla 11: Asignación de la Moralidad en la sucesión de cargos.
- Tabla 12: Nivel de conocimiento de retribución en la calidad de trabajo.
- Tabla 13: Conocimiento de la supervisión interna de las actividades.
- Tabla 14: Conocimiento de calidad de servicio en los factores externos.
- Tabla 15: Implementación del servicio para el logro de objetivos.

I. Introducción

El presente trabajo de investigación se tituló “Características del cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018”, el estudio se articula con la línea de investigación para la Escuela Profesional de Contabilidad, aprobada mediante Resolución N° 0011-2019-CU-ULADECH Católica Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES), se refiere al tema de control interno que proviene o se da en las ciudades antiguas como son Siria, Fenicia, Egipto, etc. Comenzando con los registros contables para así poder llevar el control de sus actividades mercantiles, en el año 1494 ciudad de Venecia se reconoce a Fray Lucas Paccioli personaje que desarrollo la Partida Doble.

Durante la época de la revolución industrial nace la obligación de seguir un control por la ascendencia rápida de productividades dirigidas mediante maquinas siendo manejadas por personas, se logra entender que el control interno aparece con la partida doble creando sistemas y maneras de fortalecer sus actividades empresariales en fines del siglo XIX. El control interno es una herramienta muy favorable para disminuir los riesgos que se pueden presentarse en la empresa siendo infestadas con un mal manejo y crisis empresarial en el ámbito público y privado con los distintos fines creados, las reglas y normas de cada ente sean contables bancarias laborales, etc. Pusieron en alerta a los funcionarios de las organizaciones para estar libres de errores y riesgos.

Para los años 80 se empezó a desarrollar definiciones y conceptos del control interno para responder a las inquietudes de las variaciones de concepto a nivel internacional relacionando con el ámbito empresarial de los capitalistas, en fin el

objetivo en sí era brindar información real y seguridad a los grandes empresarios para lograr su eficiencia y veracidad de la situación financiera.

La intención era conceptualizar y abarcar las distintas definiciones utilizadas para el control interno para que los empresarios académicos legisladores la auditoría externa e interna al aplicarlo les brinde grandes satisfacciones. En Estados Unidos para el año 1985 nace el grupo de trabajo denominada Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos (COSO) siendo constituido por la Asociación Norteamericana de Contabilidad “AAA”, Instituto Norteamericano de Contadores Públicos de Asociado “AICPA”, El Instituto Ejecutivo Financiero “FEI”, Instituto de Auditores Internos “IIA” y por el Instituto de Contabilidad Gerencial “IMA” (Dianine, 2010).

El año 1992 por varios años de utilización Coopers & Lybrand publican en EE.UU el Informe COSO (Control Interno) lenguaje inglés, el Instituto de Auditores Internos en el año 1997.

En las civilizaciones antigua y grandes imperios de América Latina se da el comercio con el intercambio de bienes y servicios basada en la propiedad privada siendo necesario llevar un control , impuestos que se verifiquen el pago correspondiente con los castigos impuestos por la época, el conocido Napoleón Bonaparte inspeccionaba mediante la famosa corte de cuentas la situación financiera y económica siendo así este modelo copiado por los países por la organización y la propiedad privada para detección de fraudes hacia el estado, es así donde en América Latina desarrollaban sus propios controles de prehispánicos siendo ley obligatoria de cumplir.

Muchos casos donde se ha perdido el manejo de los indígenas llevo a la obligación de la crear leyes para un mejor control siendo no esperados los resultados, hoy en día existen numerosos casos de fraudes corrupción por parte del organizaciones públicas y privadas como del estado con cargos altos en las directivas, el mal servicio al cliente ha aumentado y el manejo incorrecto de información primordial. Su evolución del control interno al ser definida universalmente ni cuenta con un concepto único debido a los distintos autores su primera definición fue: "El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas".(AICPA, 1949), siendo más amplio su definición: "El Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento" (IMCP, 1957). Al transcurso del tiempo fue siendo modificada de esta manera: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas."

Según (Contraloría General de la República, 2008) El informe refleja una definición, más detallada, al argumentar que el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones, la calidad en los servicios para proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.

Este trabajo de investigación presentamos la derivación de la línea de investigación titulada: ¿Cuáles son las características de cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas,2018?, también se formuló problemas específicos

- ¿Cómo son las características de cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018?
- ¿Grado de cumplimiento en los procedimientos del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018?
- ¿El personal que labora en la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas cumple con el control interno establecido?
- ¿Cómo es el cumplimiento en la supervisión del control interno de la Beneficencia Pública de Caraz- Huaylas,2018?.

En ese sentido para poder dar respuesta al problema se planteo el objetivo

general: Determinar las características del cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018.

Consiste en dar a conocer las características del cumplimiento del control interno en la entidad, el problema de investigación ha sido planteado para lo cual se trazó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la organización del Control Interno en la Beneficencia Pública de Caraz - Huaylas, 2018.
2. Identificar los procedimientos del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz- Huaylas,2018.
3. Evaluar al personal el cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz- Huaylas, 2018.
4. Determinar la existencia de la supervisión en el control interno en la Beneficencia Pública de Caraz- Huaylas, 2018.

El estudio tiene su justificación basado en los siguientes:

Justificación: el presente trabajo de investigación está dirigido para los trabajadores de la Beneficencia Pública para identificar el cumplimiento del control interno, para ello la metodología de investigación es de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, diseño no experimental y el universo y muestra son 15 trabajadores los límites de investigación o población son los trabajadores de la entidad , el trabajo nos servirá como guía para los alumnos a estimular la investigación adecuada y constante en sus trabajos de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, los objetivos se resolverán mediante la recolección de datos a una muestra específica.

Justificación teórica: la investigación está comprendido por un conjunto de teorías, estudios, conceptos correspondiente con la investigación de sus variables, demostrando en su marco conceptual con los principios básicos así brindar un buen sustento teórico.

Justificación práctica: aplicando la encuesta se logró obtener resultados, siendo una guía para la Beneficencia Pública de Caraz al cumplir su sistema de control interno y la toma de decisiones, desarrollando estrategias para evitar alguna inconveniencia en su control de personal, servirá como fuente de información a los siguientes investigadores de la carrera de nuestro centro de estudio y para la encargada de la presente investigación fue una experiencia favorable en la formación académica y personal.

Justificación metodológica: la investigación fue realizada mediante la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario con las variables siendo las adecuadas y contribuyendo con la solución de la investigación.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

Pantoja (2013) En su tesis titulada “El control interno y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz – 2009” tiene como objetivo: determinar si existe relación entre el control interno y la información financiera en la Municipalidad Provincial de Huaraz año 2009, su investigación fue de nivel cuantitativa descriptiva, la muestra fue de 15 trabajadores su instrumento fue mediante un cuestionario de 13 preguntas, la autora llega a la conclusión que el sistema de control interno es favorable para el cumplimiento de los objetivos siendo un porcentaje pequeño que no necesitan del control interno en la Municipalidad de Huaraz.

Cueva (2014) Su tesis titulada “El control interno y su importancia en el área de recursos humanos del Gobierno Regional de Áncash – Periodo 2012”, tuvo como su objetivo explicar y conocer el control interno y su importancia en el área de recursos humanos del Gobierno Regional de Áncash, la investigación fue de tipo cualitativa - descriptiva y cuantitativa, su diseño es experimental - descriptivo, su población fue al Gobierno Regional de Ancash, tomando una muestra al área de recursos humanos, mediante su instrumento de cuestionario, la autora llega a la conclusión que el control interno en el Gobierno Regional de Ancash es teoría conocida pero en la práctica y aplicación de los componentes son malas por el resultado analizado.

Curo De Figueroa (2013) En su tesis titulada, “El control interno en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital De Jangas, 2012”, tuvo como objetivo determinar cómo es el control Interno, de la unidad de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Jangas 2012, su diseño, tipo fue cuantitativo, descriptivo, su muestra es probabilística 15, población 48, la técnica de su instrumento fue la encuesta, la autora llega a la conclusión que la población no conocía de la estructura y objetivos establecidos incumpléndolos y los que conocen igualmente no lo aplican habiendo un número mayor de riesgo en el sistema del control interno.

García (2014) en su tesis titulada “El control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro, materiales de construcción, en la provincia de Sullana- Piura, 2014” que tuvo como objetivo describir las principales características del control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, de la provincia de Sullana – Piura 2014, el tipo de investigación fue cuantitativa - descriptiva. De diseño no experimental, la técnica fue de encuesta y el Instrumento de cuestionarios con 19 preguntas relacionadas, la población fue 50 empresas, la muestra 10 empresas, la autora llega a la conclusión que las empresas conocen el tema de control interno pero a pesar de eso no lo aplican al contrario solo por obtener más beneficios lo realizan de manera negativa causando ineficiencias en su manejo de control dentro de la empresa.

Arévalo (2014) En su tesis titulada “Implementación del sistema de control interno en la red de salud Morropón – Chulucanas, 2014”,el objetivo fue implementación de un adecuado sistema de control interno para mejorar los

resultados de la gestión administrativa de la unidad ejecutora 403 Red de Salud Morropón Chulucanas, su tipo de investigación fue cuantitativo, nivel descriptivo, el instrumento fue de un cuestionario, de diseño no experimental, la autora llega a la conclusión de su investigación que evidentemente no se aplicaba el sistema de control interno debido a la escasez de supervisión y monitorio de los distintos componentes que también no están siendo debidamente realizados generando la inseguridad de la mala calidad de salud y creando desconfianza con actitudes negativas.

Díaz (2015) En su tesis titulada “El financiamiento y el control interno, en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de Piura, 2014”, el objetivo general fue determinar el financiamiento, el control interno, en las empresas del Sector Maderero de la Ciudad de Piura del periodo 2015, su tipo fue cuantitativo de nivel descriptivo con un diseño no experimental la encuesta fue su técnica y el instrumento fue un cuestionario de 17 preguntas la muestra fue de 10 empresas, el autor llegó a la conclusión la mayoría de las empresas su financiamiento es por entidades financieras y pocas de manera informal debido a que no desarrollan la documentación de un control interno así poniendo limitaciones para el funcionamiento.

Quijano (2014) en su tesis titulada “El control interno y la administración de recursos humanos en la Sociedad de Beneficencia Pública de la Provincia de Yungay en el año 2013”, el objetivo fue determinar de qué manera el control interno influye en la administración de los recursos humanos en la Sociedad de Beneficencia Pública

de la provincia de Yungay para el ejercicio anual 2013, el cual fue de tipo cualitativo y cuantitativo con un nivel descriptivo y un diseño descriptivo, no experimental, el autor llega a la conclusión que control interno es aplicada y desarrollada de manera eficiente desde la alta jerarquía con valores y en conjunto con el personal capacitado desarrollando capacitaciones charlas ayudas sociales a la población y dando un buen prestigio ante la Sociedad.

Roa (2015) En su tesis titulada “El control interno en el área comercial de tesorería y anexos en las empresas en el Perú 2015”, tuvo como objetivo conocer si la aplicación del control interno constituye un instrumento eficaz en el área comercial de tesorería con la finalidad de establecer la forma en que incide en la administración de las adquisiciones, el tipo y nivel fue descriptiva correlacionaría no experimental su población no es aplicable, su instrumento fue de recolección de información mediante revistas libros comparación de comentarios y estudios realizados por el investigador, el autor llega a la conclusión que se necesita establecer u métodos para la tesorería y reorganizar el área para evitar errores, para ello un control interno aplicada será una buena herramienta para la eficiencia.

Salazar (2015) En su tesis titulada “El control interno influye para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará periodo 2013”, su objetivo fue determinar la influencia de control interno para la eficiente recaudación del impuesto predial en la Municipalidad Distrital de Marcará período 2013, son su tipo y diseño descriptivo simple, población 50 personas, muestra 15 con la técnica de encuesta un cuestionario como instrumento, el autor llega la conclusión

que la es necesaria la implementación del control interno en la Municipalidad de Marcará debido al desconocimiento de la aplicación y la mala recaudación y evasión de impuestos.

Bedón (2015) en su tesis titulada “Incidencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la zona registral N° VII - sede Huaraz periodo 2012.”, tuvo como objetivo identificar la incidencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la zona registral N° VII - sede Huaraz, periodo 2012. Su diseño fue descriptivo no experimental, población de 60 trabajadores, y con una muestra de 15, instrumento con cuestionario, el autor llega a la conclusión que hay demasiada deficiencia del control interno respecto a la ejecución presupuestal y es baja el cumplimiento de las fases de ejecución debido a un manejo del control interno.

Caldas (2015) en su tesis Titulada “El sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal del Hospital “Víctor Ramos Guardia” Huaraz, 2014” su objetivo fue describir el sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal del hospital “Víctor Ramos Guardia” Huaraz -2014, de tipo cualitativo y nivel descriptivo muestra los trabajadores del hospital, instrumento realizó un cuestionario, el autor llega a la conclusión el sistema del control interno son normas adecuadas e implementadas en el hospital para el cumplimiento de los objetivos de manera eficiente.

Chávez (2015) en su tesis titulada "Control interno y gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos – Yungay, 2014", tiene como objetivo determinar el control interno y la gestión de tesorería en el Gobierno Local de Mancos – Yungay en el 2014 el diseño fue descriptivo no experimental su población fue de 28 directivos su técnica fue la encuesta y el instrumento de un cuestionario, la autora llegó a la conclusión que siempre resguardan los activos con eficiencia y un adecuado ambiente de los bienes siempre evaluando y analizando la implementación adecuada con un plan lógico y beneficioso al futuro.

2.2 Bases Teóricas

Marco teórico y conceptual

Teorías de Control

Según Mantilla, (2000)

- Teoría del Control Social

El control social tiene como objetivo mantener a grupos sociales dentro de un orden formalmente aceptado de modo tal que se representen un número de normativas básicas que contribuyan a generar estilos de vida organizados y no conflictivos. En este sentido, las regulaciones más claramente visibles respecto a la idea de control social son aquellas que se expresan a través de leyes, estatutos y regulaciones formales que todos los miembros de una sociedad deben de cumplir de igual modo.

- Teoría del Auto Control

El término autocontrol se compone de la unión de dos vocablos que provienen de idiomas diferentes. En primer lugar, se forma por la palabra “auto” la cual procede del griego autos y se traduce como “sí mismo”. En segundo lugar, se halla la palabra “control” que emana del francés y que es sinónimo de dominio y control.

- Teoría del Control Organizacional

Según (Mantilla, 2002)

La administración comprende la coordinación de hombres y recursos materiales hacia el logro de objetivos mediante un sistema de información-decisión.

El proceso administrativo incluye planeación, organización y control. La función de control es el monitor del sistema, ya que "mantiene las cosas en línea" y facilita la integración de las actividades. El control organizacional se encuentra entrelazado con la planeación. La cual proporciona un marco de referencia que es norma con la que trabaja el proceso de control. Por otro lado, la retroalimentación de la fase de control con frecuencia identifica la necesidad de nuevos planes o por lo menos ajustes a los existentes.

- **Teoría del Control Estratégico**

Según (Cooper& Lybrand, 1997)

El control estratégico es un tipo especial de control de la organización que tiene por objeto el seguimiento y la evaluación del proceso de administración estratégica para asegurar se adecuado funcionamiento. El control estratégico está orientado a garantizar que todos los resultados planeados a lo largo del proceso de administración estratégica se hagan realidad. El Sistema de Control Estratégico contesta las tres preguntas claves a la administración respecto vida de cualquier entidad tanto en el sector público como en el privado.

- **Teorías de Control Interno**

Según (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA ,1949)

El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la

eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno"

"En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

(E. Fowler Newton, 2009) **Tratado de Auditoría, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires.**

"Puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

Universidad Técnica de Ambato

(Núñez Hurtado ,2012).

El Control Interno.

"El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados".

(Cooper y Lybrand, 1997)

Los Nuevos Conceptos del Control Interno.

"Por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa".

Modelos del Control Interno

Según el Modelo COSO.

o Control

Están basadas a las medidas que tomara las distintas estructuras que conforman la organización como son: Dirección, el Consejo, etc. Poder desarrollar una mejora en la gestión y así disminuir los riesgos para aumentar la posibilidad del logro de las metas y objetivos trazados en la toma de decisiones dado. El encargado de organizar planificar trazar organizar es la alta dirección que dirigirá la

realización de las actividades para alcanzar la seguridad razonable con el logro de los objetivos o metas de la organización.

- **Concepto del Control Interno**

Es el proceso dirigido y realizado del Consejo de Administración, la alta gerencia y un personal encargado de la organización, capacitado, formado para proporcionar una seguridad razonable acerca del resultado y el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

- Efectividad, eficaz y eficiencia de todas las actividades planificadas.
- Veracidad y confiabilidad de la información y datos financieros.
- Elaboración y cumplimiento de acuerdo con las leyes, código de ética, reglamentos, normas y políticas.

Características:

- Medio trazado para alcanzar un objetivo, no un objetivo en sí mismo.
- No es una improvisación o circunstancia sino una serie de acciones que continuas en las distintas actividades de la organización.
- Es parte fundamental básicos en los procesos de administración, planificación, ejecución y monitoreo relacionados entre ellos.
- La construcción y observación de los sistemas deben ser “Dentro” de la estructura de la organización y no “Sobre ella”.
- Las actividades son elaboradas por personas capacitadas. Porque está conformado básicamente por la actuación de personas y no sólo un conjunto de

normas, técnicas, procedimientos o métodos diseñados a la medida de las entidades.

- El control lo realizan las personas en función de la estructura organizacional.
- Son las personas quienes elaboran los objetivos de la organización juntamente con los procedimientos de control para su aplicación.
- Dichos procedimientos de control influyen en la actuación del personal, estableciendo sus funciones y atribuciones.
- Los miembros del directorio, así como la gerencia general son los encargados de implementar y mantener un adecuado sistema de control interno.
- Los titulares del pliego son responsables de supervisar y monitorear las actividades de la entidad aplicando normas y procedimientos de control.
- El control interno es tarea de todos, en tal sentido, cada miembro de la organización tiene roles que cumplir para el logro de los objetivos y metas trazadas.
- Ningún sistema o modelo de control es perfecto y tampoco garantiza una seguridad plena; si bien es cierto que inicialmente puede ser eficiente, después de un periodo de tiempo tiende a debilitarse.
- No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.
- El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos.

- **Modelo Cadbury**

Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbury Committee).

Adopta una interpretación amplia del control.

Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

Objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- c) Cumplimiento con leyes y reglamentos

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos.

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros.

- **Sistema de autorizaciones y procedimientos de registro.**

Según (Dianine, 2010)

Un sistema satisfactorio debe incluir los medios para que los registros controlen las operaciones y transacciones y se clasifiquen los datos dentro de una estructura formal de cuentas. Un código de cuentas preparado cuidadosamente facilita la preparación de estados financieros. Si el código se adiciona con un manual de cuentas que defina las cuentas y asientos correspondientes, se puede obtener mayor uniformidad en los registros de transacciones contables.

Los medios para que los registros originales controlen las operaciones y transacciones se crean a través de diseños de registros y formularios apropiados y por medio del flujo lógico de los procedimientos de registro y aprobación. Estos formularios y las instrucciones respecto al flujo del procedimiento de registro y aprobación se incorpora en manuales de procedimientos.

Tipos del Control Interno

Control Preventivo

Para tratar de evitar el hecho, como un software de seguridad que impida los accesos no autorizados al sistema.

Control Correctivos.

Facilitan la vuelta a la normalidad cuándo se han producido incidencias.

Control Detectives.

Cuando fallan los preventivos para tratar de conocer cuanto antes el evento.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 El Control Interno

Según, El Modelo Coso (Informe)

Comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados en la compañía.

Evolución

El concepto “Control Interno” no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante al definir el concepto diferentes autores tienen puntos coincidentes a saber: contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables.

○ **Historia**

Según, Salazar (2012) en los pueblos de Fenicia, Egipto y Siria, entre otros, se podía ver como se desarrollaba la contabilidad basada en la partida simple. Ya en la época de la edad media surgieron los famosos libros de contabilidad así poder controlar las distintas operaciones de los negocios, mientras en Venecia para el año 1494 apareció el Franciscano Fray Lucas Paccioli reconocido como Lucas Di Borgo, siendo el autor del primer libro de contabilidad basado en la partida doble. Durante la revolución industrial nace la necesidad de poder controlar todas las operaciones que se daban en ese tiempo y debido a su magnitud la realización eran por máquinas manejada por personas.

Se puede afirmar que el origen del control interno nace por la partida doble siendo una herramienta eficaz para el control de las operaciones que padecía las civilizaciones, pero a mediados del siglo XIX los dueños de estos grandes negocios se enfocaron en formar y establecer registros y sistemas adecuados para resguardar las operaciones e intereses de su negocios. Se dice que el Control Interno es una

herramienta que nace en base a la imperiosa necesidad de accionar proactivamente los efectos de suprimir y/o disminuir lo mayormente posible la multitud de errores e irregularidades que fueron afectados los distintos tipos de organizaciones, sin distinción alguna de ser privado o público, con fines y sin fines de lucro. Las numerosísimas normas y reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales (federales), provinciales (estadales) y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos, que la falta de cumplimiento de las mismas significan para sus patrimonios.

A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa. Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas.

Esta justificación es aparente, ya que el objetivo real pretendido consistía en lograr brindar mayor seguridad a los accionistas de las grandes empresas y corporaciones, y alcanzar mayor exactitud y transparencia en la información financiera. La pretensión consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para el control interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían venido siendo utilizadas sobre este concepto,

con el objetivo de que las organizaciones públicas o privadas, la auditoría interna o externa, así como los diferentes niveles legislativos y académicos dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con este concepto (Nuñez, 2012).

El control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en el no haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo por parte de todos los miembros de los Consejos de Administración de las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier país, ya que generalmente se ha considerado que el control interno, es un tema reservado solamente para los contadores. En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Comisión, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization), Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuesta a lo anteriormente señalado, estando constituido por representantes de las organizaciones siguientes:

La Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA), el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA), el Instituto Ejecutivo Financiero (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA), el Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA). En 1992, tras varios años de trabajo y discusión se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre Control Interno, cuya redacción fue encomendada a (Coopers & Lybrand, 2007) y

difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) en 1997; sin embargo y con anterioridad a plantear algunas de las principales definiciones alcanzadas por dicho comité, resulta útil resumir los antecedentes que condujeron a este estudio en los Estados Unidos de Norteamérica y que indiscutiblemente influyeron en otros estudios realizados y que se realizan en diversos países del mundo.

- **Conceptos**

La primera definición formal de Control Interno fue establecida por el

(Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA, 1949):

"El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un "sistema" de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas".

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Examen del Control Interno",

Boletín 5

(Comisión de Procedimientos de Auditoría México, 1957):

"En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

(William L. Chapman, 1965): Procedimientos de Auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, Buenos Aires:

"Por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa".

En 1971 se conceptualiza el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo la dirección de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como:

"El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución,

tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos".

2da Convención Nacional de Auditores Internos desarrollada por el

(Instituto de Auditores Internos de la República de Argentina, 1975)

Buenos Aires:

"Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

- Razonable protección del patrimonio.
- Cumplimiento de políticas prescritas por la organización.
- Información confiable y eficiente.
- Eficiencia operativa"

(E. Fowler Newton, 1976) Tratado de Auditoría, Contabilidad Moderna,

Buenos Aires:

"Puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

El (Informe COSO, 1992)

Se detalla que el Control Interno se entiende como:

"El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas."

En el presente informe se detalla la definición más clara y concreta, el control interno es el proceso continuo integrado a todos los procesos, mas no un conjunto de mecanismos rígidos burocrático siendo desarrollados por el consejo de la administración, la dirección y conjuntamente con el personal, todos con el mismo objetivo a seguir de facilitar una garantía razonable en el logro de los objetivos siguientes:

Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, resguardar y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, mal uso, irregularidad o acto ilegal, así poder cumplir con las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales establecidos.

Componentes

1. Ambiente de control

Según (Fonseca. O, 2007): El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Factores

- **La Integridad de Valores Éticos.**

Tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos modos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y la del seguimiento.

- **Competencias**

Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.

- **Junta directiva y concejo de administración**

Debido a que otros órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúan con los auditores internos y externos.

- **Filosofía administrativa y estilo de operación**

Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, los principios y criterios contables, entre otros.

Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de funciones y de responsabilidad, políticas y prácticas de recurso humano.

2. Evaluación de riesgos.

El control interno al analizar las actividades que forman parte de la organización tendrá en cuenta la distintas variaciones de riesgos que pueden ser de manera externo o interno tanto como en el ambiente que se trabaja, el cambio de personal, la adecuación y manejo de innovadores sistemas de información para la organización, aumento de utilidad con las últimas modificaciones de líneas y actividades para la reestructuración de organizativas, relaciones de movimientos extranjeras y las diferentes reglas normas de la contabilidad, para lo cual deben ser comunicados y verificar para el cumplimiento de objetivos.

Seguidamente se identificarán y analizarán los riesgos que la organización puede incurrir debido a una ineficiencia que no afecten los objetivos siendo así comunicados al todo el personal o miembros del directorio.

La evaluación de riesgo nos ayudará a identificar y examinar los distintos peligros o riesgos que puedan atentar con el desarrollo de los objetivos ya propuestos por la organización, de esa forma analizar y estructurar un plan para afrontar los riesgos.

Los riesgos serán constantes de acuerdo a la variación de la naturaleza sea interno o externa para poder asumirlos con capacidad por todos.

Toda organización siempre tendrá bien estructurado sus objetivos sean generales o específicos para poder asumir los diferentes riesgos que se pueden presentar e impedir el alcance de los objetivos viendo afectada la efectividad trazada.

3. Actividades de Control

Son el conjunto de actividades, políticas, procedimientos realizados por la organización o gerencia en la etapa de planificación formulación y ejecución de metas objetivos, describiendo de la misma manera todas las actividades que se realizarán en el tiempo estipulado con la secuencia a fin de evitar los riesgos que se pueden presentarse y causando pérdidas con lo perteneciente de la organización formulando la evaluación de objetivos, así mismo detallan la manera exacta en que ciertas actividades deben de cumplir, tomando en cuenta la secuencia cronológica en que se realizara dicha operación para el logro de objetivos:

1.1 Actividades

- a. Aprobaciones y Autorizaciones
- b. Reconciliaciones.
- c. Segregación de Funciones.
- d. Análisis y Registro de Información
- e. Seguridades Físicas.
- f. Controles sobre procesamientos de información.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operaciones, generales o específicas, preventivas o detectadas.

Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, como la protección de sus recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

4. La Comunicación e Información

Según (Martínez, 2011)

La información que se identifica como esencial debe ser comunicada al personal en forma y tiempo adecuado de manera que les ayude al mejor cumplimiento de sus responsabilidades.

La comunicación efectiva tiene que darse con la más amplia cobertura fluyendo de arriba hacia abajo y de un sentido a otro en toda la organización. Todo el personal recibir mensajes claros de los más altos niveles directivos, comunicándoles que sus responsabilidades en los aspectos de control deben ser asumidos con serenidad igualmente todos los integrantes de la misma organización deben de entender el alcance de su propia participación y desempeño del proceso de control, así como la forma en que sus respectivas actividades se relacionan con el trabajo de los demás y deben disponer de los medios adecuados para comunicar en línea ascendente cierta información relevante.

a) Controles Generales.

Tiene el propósito asegurar una operación y continuidad adecuada e incluye el control sobre el centro de procesamiento de datos y de seguridad física, contratación y mantenimiento de software si como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, administración de base de datos contingencias y otros

b) Controles De Aplicación

Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren la aplicación destinada a interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

5. Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro que para ello se tomaran en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las

condiciones evolucionan debiendo a tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.

La evaluación de conducir a la identificación de los controles débiles insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robusteciendo e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas:

- a) Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización.
- b) De manera separada por el personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las del control).
- c) Mediante la combinación de las dos formas anteriores.

III. Hipótesis:

La siguiente investigación no cuenta con una hipótesis debido que deriva de una sola línea de investigación.

IV. Metodología.

4.1 Tipo de Investigación

De acuerdo al enunciado la investigación es cuantitativo estos estudios se caracterizan porque:

“...manifiesta que los tipos de investigación difícilmente se presentan puros, generalmente se combinan entre sí y obedecen sistemáticamente a la aplicación de la investigación...” (Tamayo, 2007).

4.2 Nivel de la investigación

El nivel de la investigación es descriptivo simple por la función cuantificadora, los estudios descriptivos simples son:

“...como la descripción de fenómenos naturales o debidos a la acción del hombre para conocer de forma sistemática la realidad. Esto es de vital importancia en los procesos de construcción del conocimiento. En nuestro campo, los estudios descriptivos forman una opción de investigación cuantitativa con descripciones muy precisas y cuidadosas respecto de fenómenos educativos...” (Bisquerra, 2004).

4.3 Diseño de la investigación

Es no experimental de corte transversal y retrospectivo.

Estudios no Experimentales: En ellos el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo.

Corte transversal es apropiado cuando la investigación se centra en analizar cuál es el nivel de una o diversas variables en un momento dado. También es adecuado para analizar la relación entre un conjunto de variables en un punto del tiempo.

Retrospectivos son aquellos en los que el investigador indaga sobre hechos ocurridos en el pasado.

4.4 Universo y muestra

N = 15 representantes de la Sociedad de Beneficencia Pública de Caraz.

n = 15 miembros del directorio.

Se desarrolló el muestreo probabilístico por decisión o conveniencia.

4.5 El muestreo probabilístico

Es el cumplimiento de ambos criterios es el que hace posible obtener resultados no sesgados cuando estudio la muestra. En ocasiones, estos resultados no sesgados requieren usar técnicas de ponderación (weighting), pero esta ponderación es posible precisamente porque conozco qué probabilidad tengo de que cada individuo sea seleccionado en mi muestra. Las muestras generadas en estas condiciones se conocen también como muestras probabilísticas...” (Carlos Ochoa, 2015).

Criterios de inclusión

A los trabajadores que se encuentran en el tiempo de la investigación laborando en la Sociedad de Beneficencia Pública de Caraz.

Criterios de exclusión

A los trabajadores que no estarán en esa fecha por motivos de vacaciones o porque no desean participar brindando información de la Sociedad de Beneficencia Pública de Caraz.

4.6 MATRÍZ DE VALIDACIÓN

TÍTULO DE LA TESIS: CARACTERÍSTICAS DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN EL BENEFICENCIA PÚBLICA DE CARAZ – HUAYLAS, 2018.

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS
Control Interno	El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecuencia de objetivos Según (COSO, 2004)	Organización	Dirección.	¿El directorio tiene conocimiento de los objetivos y fines de la entidad?
			¿El directorio tiene en cuenta la misión y visión de la entidad?	
			Coordinación.	¿Están definidas las responsabilidades de las oficinas y existe un trabajo en coordinación con las áreas respectivas de la institución?
			División de Funciones.	¿Están definidas el manual de la organización y funciones dentro de la institución?
		Asignación de responsabilidades.	¿Se asignan funciones de acuerdo al perfil del personal?	
		Procedimientos	Planeación y Sistematización.	¿Las labores operativas estan adecuadamente planificados y sistematizados de acuerdo a los objetivos y fines establecidos?
			Registros y Formas.	¿La entidad cuenta con un registro de control de ingresos y gastos en un sistema?
			Informes.	¿La Beneficiencia Pública en el cumplimiento del control interno analiza los informes de balances para la toma de decisiones?

		Personal	Entrenamiento	¿Cree usted que es importante el proceso de capacitación del personal, para cumplir con eficiencia sus funciones?
			Eficiencia.	¿Los trabajadores desarrollan con eficiencia las actividades teniendo en cuenta el Control Interno?
			Moralidad	¿La empresa toma en cuenta la moralidad del personal al momento de sucesión de cargos?
			Retribución.	¿Usted considera necesario el estímulo de premios para mejorar su calidad de trabajo?
		Supervisión	Interna	¿La entidad maneja una supervisión interna en los procesos de actividades dentro de la entidad?
			Externa	¿Para mejorar la calidad del servicio se analiza los factores externos?
			Autocontrol	¿El servicio prestado es adecuado e innovador para el logro de objetivos?

4.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: la encuesta

Instrumento: el cuestionario

4.8 Plan de análisis:

Los datos recolectados serán procesados en el programa de Microsoft Excel, luego serán presentados en tablas de frecuencias y estadísticamente se demostraran.

4.9 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título : CARACTERÍSTICAS DEL CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN LA BENEFICENCIA PÚBLICA DE CARAZ – HUAYLAS, 2018.

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESÍS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ ¿ Cuales son las características del cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas,2018? <p>PROBLEMA ESPECÍFICO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo son las características del cumplimiento del control interno en la en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018? 2. ¿Grado de cumplimiento en los procedimientos del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018? 3. ¿El personal que labora en la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas cumple con el control interno establecido? 4. ¿Cómo es el cumplimiento en la supervisión del control interno de la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas 2018? 	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Determinar las características del cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018. <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la organización del Control Interno en la Beneficencia Pública de Caraz-Huaylas, 2018. 2. Identificar los procedimientos del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz- Huaylas, 2018 3. Evaluar al personal el cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz- Huaylas, 2018. 4. Determinar la existencia de la supervisión en el control interno en la Beneficencia Pública de Caraz- Huaylas, 2018. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ La siguiente investigación no cuenta con una hipótesis debido que deriva de una sola línea de investigación. 	<p>Tipo: Cuantitativo.</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental de corte transversal y retrospectivo</p> <p>Población y muestra: N = 15 trabajadores n = 15 trabajadores</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

4.10. Principios éticos

Se aplicarán los siguientes principios éticos:

Principio de autonomía:

Principio de respeto a las personas que impone la obligación de asegurar las condiciones necesarias para que actúen de forma autónoma. La autonomía implica responsabilidad y es un derecho irrenunciable, incluso para una persona enferma. Una persona autónoma tiene capacidad para obrar, facultad de enjuiciar razonablemente el alcance y el significado de sus actuaciones y responder por sus consecuencias.

Principio de beneficencia:

Obligación de actuar en beneficio de otros, promoviendo sus legítimos intereses y suprimiendo perjuicios. En medicina, promueve el mejor interés del paciente pero sin tener en cuenta la opinión de éste, por su falta de conocimientos médicos.

Principio de no maleficencia:

Abstenerse intencionadamente de realizar acciones que puedan causar daño o perjudicar a otros. Es un imperativo ético válido para todos, no sólo en el ámbito biomédico sino en todos los sectores de la vida humana.

Principio de justicia:

Tratar a cada uno como corresponda con la finalidad de disminuir las situaciones de desigualdad (biológica, social, cultural, económica, etc.) en nuestra sociedad, aunque en el ámbito sanitario la igualdad entre todos los hombres es sólo una aspiración, se pretende que todos sean menos desiguales, por lo que se impone la obligación de tratar igual a los iguales y desigual a los desiguales para disminuir las situaciones de desigualdad.

V. Resultados

Tabla 1

Nivel de conocimiento del directorio en cuánto a objetivos y fines.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
SI	9	60%
NO	6	40%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 2

Implementación de la misión y visión de la entidad.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE
SI	6	40%
NO	9	60%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 3

Adecuación de responsabilidades de oficinas en coordinación con las áreas.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE (%)
SI	7	47%
NO	8	53%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz– Huaylas, 2018.

Tabla 4

Estructuración del manual de organización y funciones en la entidad.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	5	33%
NO	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 5

Asignación de responsabilidades según el perfil de personal.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	3	20%
NO	12	80%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 6

Implementación sistematizada de las labores operativas según objetivos y fines.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	5	33%
NO	10	67%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 7

Asignación del registro de ingreso y gastos sistematizado.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	7	47%
NO	8	53%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 8

Los informes analizados para el cumplimiento del control interno.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 9

Implementación de del proceso de capacitación del personal y cumplimiento.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 10

Efectividad de actividades mediante el control interno

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	9	60%
NO	6	40%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 11

Asignación de la moralidad en la sucesión de cargos.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	7	47%
NO	8	53%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 12

Nivel de conocimiento de retribución en la calidad de trabajo.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 13

Conocimiento de la supervisión interna de las actividades

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	7	47%
NO	8	53%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 14

Conocimiento de calidad de servicio en los factores externos.

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	11	73%
NO	4	27%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

Tabla 15

Implementación del servicio para el logro de objetivos

RESPUESTAS	TRABAJADORES	PORCENTAJE(%)
SI	10	67%
NO	5	33%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la Beneficencia Pública de Caraz – Huaylas, 2018.

4.2 Análisis de Resultados

- 1. Interpretación:** De la tabla y figura N°1, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 60% opinaron que el directorio si tiene conocimiento sobre los objetivos y fines de la entidad, por otro lado el 40% que negaron conocer, en comparación con otro resultado coinciden con Acosta (2000) que describe el sistema de control interno como primordial para el cumplimiento de objetivos y fines que han sido fijadas por la institucional a través de planes respectivos por cada área.
- 2. Interpretación:** De la tabla y figura N°2 se observa que el 100% de 15 en total encuestados el 40% opinaron que si cuenta la entidad con su misión y visión, por otro lado el 60% que negaron conocer a la interrogante.
- 3. Interpretación:** De la tabla y figura N°3, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si están definidas las responsabilidades de las oficinas y existen un trabajo coordinado en la institución, por otro lado el 53% que negaron conocer, según Cooper & Lybrand, 2012 hablamos de las actividades de control gerencial, respecto a los sistemas de Información y comunicación un 32% de los encuestados considera que casi siempre están protegidos adecuadamente, seguidos de un 68% que considera que nunca están protegidos los cuales podrían afectar a la entidad.

- 4. Interpretación:** De la tabla y figura N°4, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 33% opinan que si están definidas el manual de la organización y funciones dentro de la institución, por otro lado el 67% que negaron conocer, comparando los resultados de Hurtado (2013) llego a concluir que el 60% de encuestados Si creen necesario la aplicación del control interno establecidos en normas y reglamentos que favorece a esta entidad para el logro de sus objetivos, El 55% de los trabajadores encuestados cree que Si el comité de control interno establece e informa efectivamente se lograra incrementar y mejorar de sus utilidades.
- 5. Interpretación:** De la tabla y figura N°5, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 20% opinaron que se asignan funciones de acuerdo al perfil del personal, por otro lado el 80% que negaron a la interrogante.
- 6. Interpretación:** De la tabla y figura N°6, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 33% opinan que si las labores operativas están clasificadas y sistematizados de acuerdo a los objetivos y fines, por otro lado el 67% que negaron conocer, de los resultados obtenidos se pueden observar en Negreríos (2013) concluyo en la empresa el control interno no se ha implantado o adecuado al trabajo que se realiza, ya que como bien mencione antes, los trabajadores desconocen de este tema en su gran mayoría es por ello que al tratar de identificar el control interno se encontró falencias que pueden ser muy perjudiciales en las gestiones administrativas de la empresa

- 7. Interpretación:** De la tabla y figura N° 7, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si la entidad cuenta con un control de registros de control de ingresos y gastos en un sistema, por otro lado el 53% que negaron conocer acerca de la interrogante.
- 8. Interpretación:** De la tabla y figura N° 8, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 87% opinan que si la Beneficencia en el cumplimiento del control interno analiza los informes de balances para la toma de decisiones, por otro lado el 13% que negaron conocer, según Molina (2012) en sus resultados el sistema de información y comunicación, la cual el 36% considera que la información que maneja su área satisface las expectativas para el logro de los objetivos
- 9. Interpretación:** De la tabla y figura N° 9, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 93% opinan que si es importante la capacitación al personal para cumplir con eficiencia sus funciones, por otro lado el 40% que negaron la importancia ante la pregunta, según los resultados de Molina (2012) las actividades de prevención y monitoreo, donde el 32% de los encuestados afirma que las deficiencias detectadas en el monitoreo se comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que se tomen las acciones pertinentes en dicha entidad.

10. Interpretación: De la tabla y figura N° 10, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 60% opinan que si desarrollan con eficiencia sus actividades teniendo en cuenta el control interno, por otro lado el 40% que negaron la importancia ante la pregunta, con los resultados obtenidos se encontró de Anticona (2016), la recomendación respecto a las actividades de control, que la máxima autoridad de la empresa y los empleados responsables establezcan una directiva de evaluación costo - beneficio a efectos de no incurrir en costos superiores a los beneficios que se lograrán con dichos controles, es decir se deben considerar como premisa básica el costo de establecer un control que no supere el beneficio que pueda obtener.

11. Interpretación: De la tabla y figura N° 11, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si la entidad toma en cuenta la moralidad al personal al momento de sucesión de cargos, por otro lado el 53% que negaron la pregunta, según Aguedo (2012) control interno es el compromiso de mejoramiento, donde un 34% considera que a veces las acciones de mejoramiento que promueven que los procesos internos de la entidad se desarrollen de manera eficiente y transparente son tomados como compromiso por parte de los trabajadores de dicha entidad.

12. Interpretación: De la tabla y figura N°12, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 87% opinan que si es necesario el estímulo de premios para mejorar su calidad de trabajo, por otro lado el 13% que negaron la pregunta.

13. Interpretación: De la tabla y figura N°13, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si manejan una supervisión interna en los procesos de actividades dentro de la entidad, por otro lado el 53% que negaron la pregunta.

14. Interpretación: De la tabla y figura N°14, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 73% opinan que si analizan los factores externos para mejorar la calidad de servicio, por otro lado el 27% que negaron la pregunta.

15. Interpretación: De la tabla y figura N°15, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 67% opinan que si el servicio es adecuado e innovador para el logro de objetivos, por otro lado el 33% que negaron la pregunta, según los resultados de Lora (2014) se puede concluir que existe un sistema de control interno débil e inadecuado en la unidad de abastecimiento de las municipalidades en muestra, asimismo se pudo evidenciar y constatar la situación actual de la organización por cuanto las revisiones diagnosticaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento que no permiten tomar decisiones de acuerdo con las nuevas tendencias y normas legales enfocados en la misión, visión y objetivos, aplicando las estrategias para dar cumplimiento a los planes establecidos por una eficiente gestión.

VI. Conclusiones

- Conclusión General:

Dentro del cumplimiento del control interno en la Beneficencia Pública de Caraz, se determina las características del cumplimiento en los siguientes: organización, procedimientos, personal y supervisión. Según los resultados no cuentan con un adecuado control interno por falta de actualización y mejora continua, por desconocimiento e implementación en todo el personal.

Conclusiones Específicos:

1. En la descripción de la organización de la Beneficencia Pública de Caraz, está dirigida por el directorio, secretaria general, administración, contabilidad y personal de campo. En dicha organización cada área cuenta con sus misión, visión, manual de organización y funciones bien definidas previa coordinación entre sí ante cualquier evento o suceso dado.
2. Se pudo identificar los procedimientos del control interno bien estructurados para una atención de calidad y oportuna, pero en la realidad hay ineficiencia y retraso en los documentos, desorden y desconocimiento en sus registros.
3. Según el resultado obtenido la gran parte del personal no está debidamente capacitados por falta de interés por parte de los miembros del

directorio, dando lugar a la falta de compromiso del personal al momento de realizar su actividad.

4. En la entidad se confirma el poco énfasis al realizar la supervisión en todas las áreas correspondientes de acuerdo a la necesidad del momento de forma anual o semestral, sin ideas de mejoras ni control en el manejo de los bienes propios con el que cuenta y ofrecer una mejor calidad en los servicios a los beneficiarios.

VII. Recomendaciones

- Se recomienda a la Beneficencia pública adecuar e implementar el cumplimiento del control interno así lograr sus objetivos planteados y reconocimiento a nivel provincial por la calidad de personal y servicios.

Recomendaciones Específicas:

1. En cuanto a la organización de sus reglamentos, normas y leyes que la rigen, debes ser comunicada, aplicada y evaluada por cada área ante cualquier tercero en busca de información.
2. Deberían evaluar las deficiencias encontradas por cada área para subsanar y agilizar los trámites que se realizan en tiempo adecuado y oportuno así evitar riesgos como la pérdida de documentos o dinero mal destinado.
3. Respecto al personal se programarían capacitaciones de riesgo y fortalecimiento en sus actividades así inculcar una adecuada formación, propiciando estímulos y compromiso del personal con la entidad.
4. Se recomienda implementar una supervisión de principio a fin a todas funciones que se desarrollan apoyándonos con la tecnología de hoy, siendo destinados de manera correcta los bienes con que se cuenta.

Referencias Bibliográficas.

Arévalo N. M. (2014). *“Implementación Del Sistema De Control Interno En La Red De Salud Morropón – Chulucanas, 2014”*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Piura.

Bedon R. P. (2015). *“Incidencia Del Control Interno En El Proceso De Ejecución Presupuestal De La Zona Registral N° VII-Sede Huaraz Periodo 2012”*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Caldas S. F. (2015). *“El Sistema De Control Interno En El Proceso De Ejecución Presupuestal Del Hospital “Víctor Ramos Guardia” Huaraz, 2014.”* Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Chávez O. Y. (2015). *“Control Interno Y Gestión De Tesorería En El Gobierno Local De Mancos – Yungay, 2014”*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Contraloría General de la República. (2008). *Normas Técnicas de Control Interno.* Lima-Perú: Congreso de la República.

Contraloría General de la República. (2008). *Normas Técnicas de Control Interno.*

Lima-Perú: Congreso de la República.

Coopers & Lybrand (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (Informe*

COSO), Ediciones Díaz de Santos.

Cueva G. K. (2014). “*El Control Interno y Su Importancia En El Área De Recursos*

Humanos Del Gobierno Regional De Áncash –Periodo 2012”, Tesis para

optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote.

Curo De Figueroa V. G. (2013), “*El Control Interno En La Unidad De Abastecimiento*

De La Municipalidad Distrital De Jangas, 2012”, Tesis para optar el título de

Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Dianine, A. (2010). *Teoría del Control Interno.* Editorial: Formatic M y C.

Díaz E. D. (2015). “*El Financiamiento Y El Control Interno, En Las Empresas Del*

Sector Comercial Maderero De La Ciudad De Piura, 2014”, Tesis para optar

el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Domínguez, J. (2015). Manual de metodología de la investigación científica (MIMI).

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tercera edición.

- Estupiñan Gaitán, R...& O.** (2006), *Análisis Financiero y de Gestión, Enfoque Contemporáneo*. Ecoe ediciones- Bogotá.
- García L. G.** (2014). *El Control Interno En La Gestión De Las Micro Empresas Del Sector Comercio, Rubro Materiales De Construcción, En La Provincia De Sullana-Piura, 2014*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Ibáñez, E.** (2004). **Liderazgo y Compromiso Social**. Primera Edic. Universidad Autónoma de San Luis de Potosí.
- Lara, A.** (2012). *Toma el Control de tu Negocio*. 1Edic. Lid Editorial Empresarial-México.
- Mantilla B, S.A.** (2000). *El Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Segunda Edición: Eco ediciones-Colombia.
- Núñez, G.** (2012). *Evaluación de la Gestión Administración y Control Interno*. Ambato. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- Pantoja R. D.** (2013). *(El Control Interno y La Información Financiera En La Municipalidad Provincial De Huaraz – 2009)*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Quijano U. M. (2014). *“El Control Interno Y La Administración De Recursos Humanos En La Sociedad De Beneficencia Pública De La Provincia De Yungay En El Año 2013”*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-Huaraz.

Roa A. V. (2015). *“El Control Interno En El Área Comercial De Tesorería Y Anexos En Las Empresas En El Perú 2015”*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Santillana, J.R (2011). *Establecimiento del Sistema del Control Interno*, Fecha de la Edición. 2001.

Salazar C. G. (2015). *“El Control Interno Influye Para La Eficiente Recaudación Del Impuesto Predial En La Municipalidad Distrital De Marcará Periodo 2013”*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-Huaraz.

ANEXOS

Si.... No....

4. ¿Están definidas el manual de la organización y funciones dentro de la institución?

Si.... No....

5. ¿Se asignan funciones de acuerdo al perfil del personal?

Si.... No....

6. ¿Las labores operativas están adecuadamente planificados y sistematizados de acuerdo a los objetivos y fines establecidos?

Si.... No....

7. ¿La entidad cuenta con un registro de control de ingresos y gastos en un sistema?

Si.... No....

8. ¿La Beneficiencia Pública en el cumplimiento del control interno analiza los informes de balances para la toma de decisiones?

Si.... No....

9. ¿Cree usted que es importante el proceso de capacitación del personal, para cumplir con eficiencia sus funciones?

Si.... No....

10. ¿Los trabajadores desarrollan con eficiencia las actividades teniendo en cuenta el control interno?

Si.... No....

11. ¿La empresa toma en cuenta la moralidad del personal al momento de sucesión de cargos?

Si.... No....

12. ¿Usted considera necesario el estímulo de premios para mejorar su calidad de trabajo?

Si.... No....

13. ¿La entidad maneja una supervisión interna en los procesos de actividades dentro de la entidad?

Si.... No....

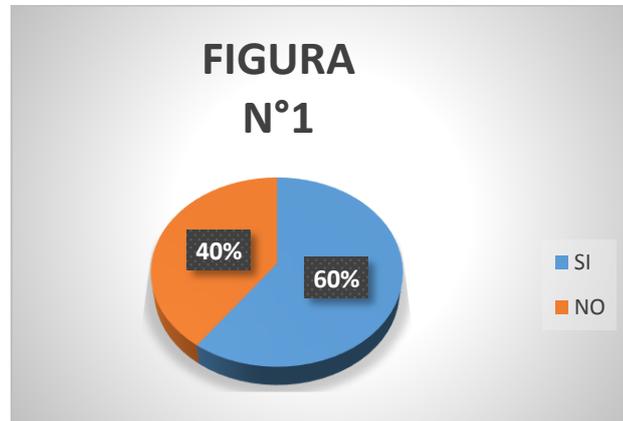
14. ¿Para mejorar la calidad del servicio se analiza los factores externos?

Si.... No....

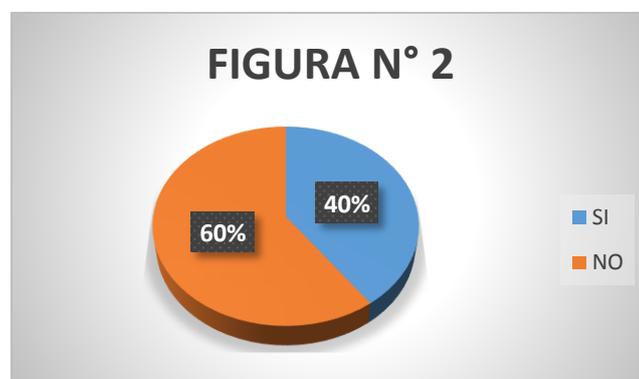
15. ¿El servicio prestado es adecuado e innovador para el logro de objetivos?

Si.... No....

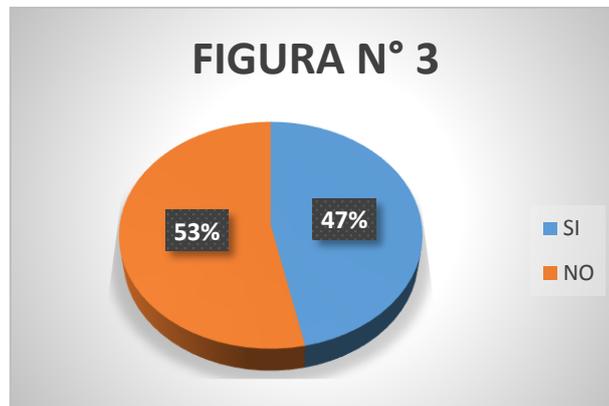
Anexos 2: Figuras



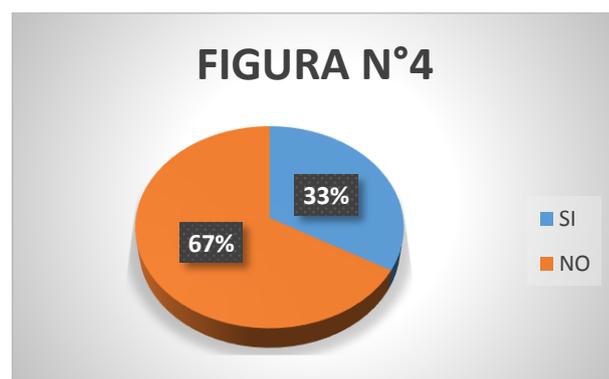
Interpretación: De la tabla y figura N°1, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 60% opinaron que el directorio si tiene conocimiento sobre los objetivos y fines de la entidad, por otro lado el 40% que negaron conocer



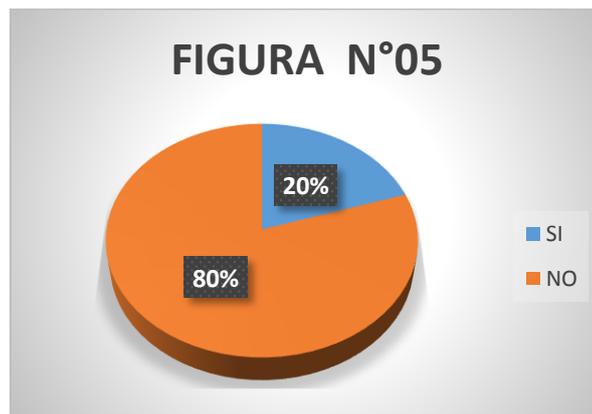
Interpretación: De la tabla y figura N°2 se observa que el 100% de 15 en total encuestados el 40% opinaron que si cuenta la entidad con su misión y visión, por otro lado el 60% que negaron conocer a la interrogante.



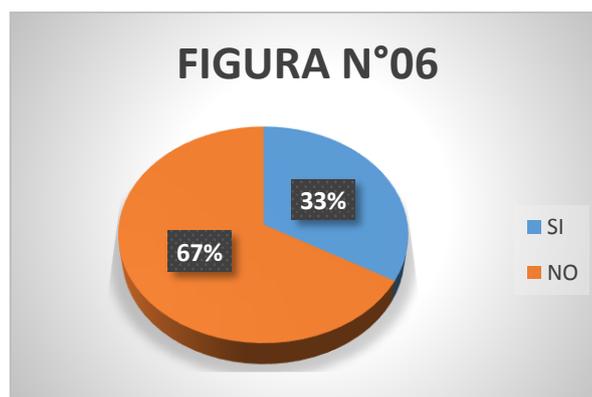
Interpretación: De la tabla y figura N°3, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si están definidas las responsabilidades de las oficinas y existen un trabajo coordinado en la institución, por otro lado el 53% que negaron conocer



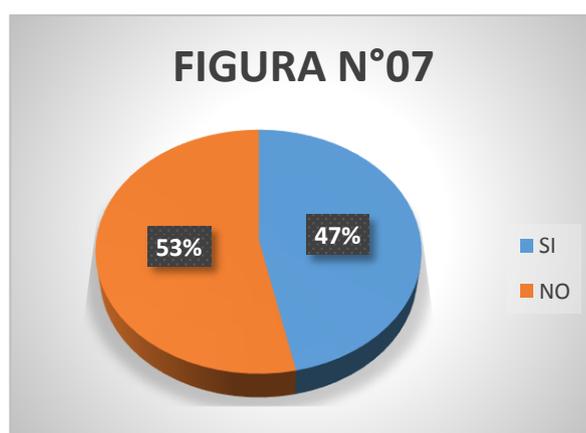
Interpretación: De la tabla y figura N°4, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 33% opinan que si están definidas el manual de la organización y funciones dentro de la institución, por otro lado el 67% que negaron conocer.



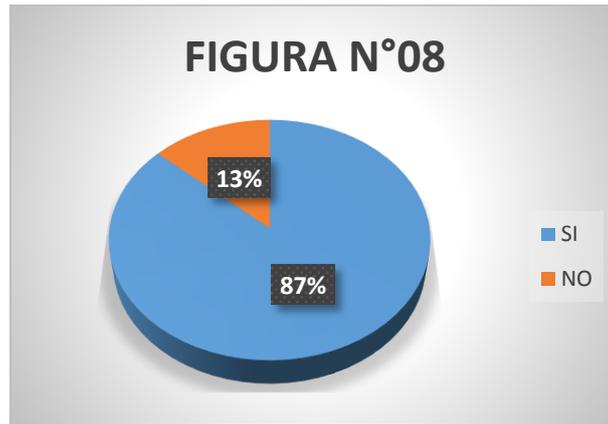
Interpretación: De la tabla y figura N°5, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 20% opinaron que se asignan funciones de acuerdo al perfil del personal, por otro lado el 80% que negaron a la interrogante.



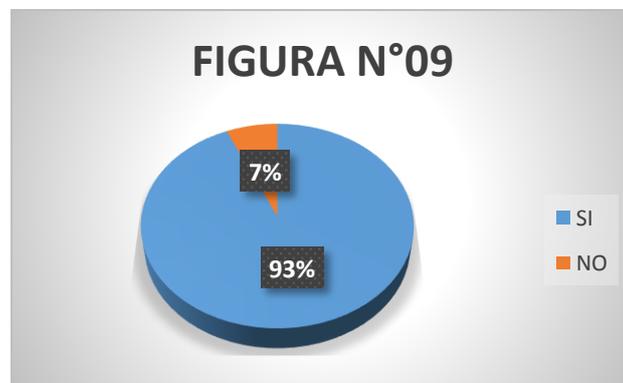
Interpretación: De la tabla y figura N°6, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 33% opinan que si las labores operativas están clasificadas y sistematizados de acuerdo a los objetivos y fines, por otro lado el 67% que negaron conocer



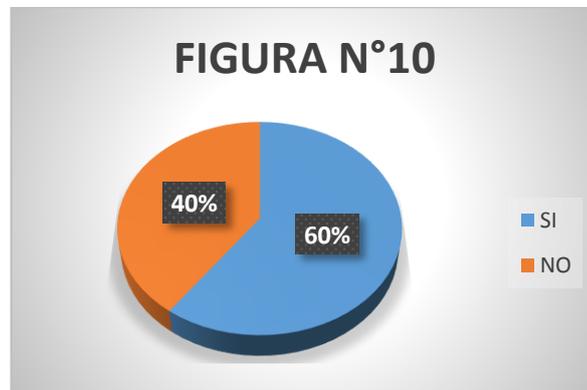
Interpretación: De la tabla y figura N° 7, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si la entidad cuenta con un control de registros de control de ingresos y gastos en un sistema, por otro lado el 53% que negaron conocer acerca de la interrogante



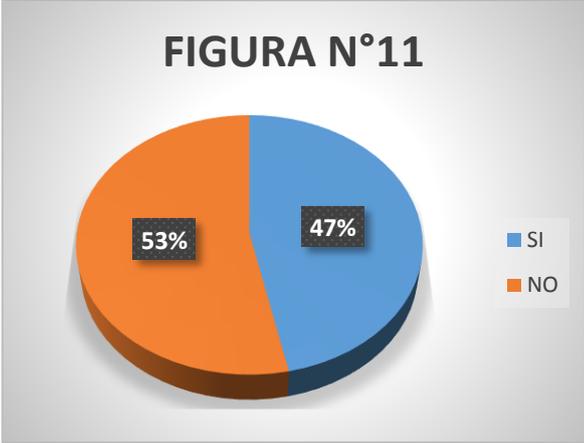
Interpretación: De la tabla y figura N° 8, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 87% opinan que si la Beneficencia en el cumplimiento del control interno analiza los informes de balances para la toma de decisiones, por otro lado el 13% que negaron



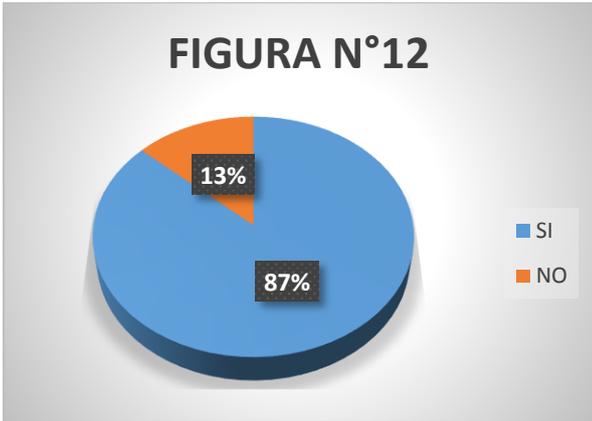
Interpretación: De la tabla y figura N° 9, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 93% opinan que si es importante la capacitación al personal para cumplir con eficiencia sus funciones, por otro lado el 40% que negaron la importancia ante la pregunta



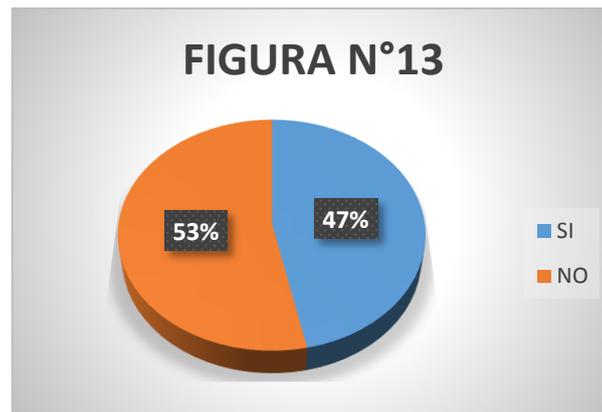
Interpretación: De la tabla y figura N° 10, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 60% opinan que si desarrollan con eficiencia sus actividades teniendo en cuenta el control interno, por otro lado el 40% que negaron la importancia ante la pregunta



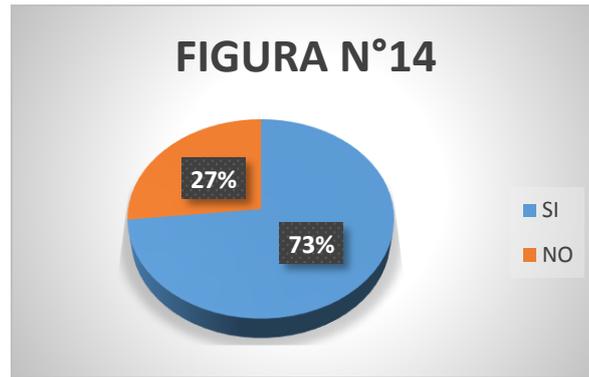
Interpretación: De la tabla y figura N° 11, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si la entidad toma en cuenta la moralidad al personal al momento de sucesión de cargos, por otro lado el 53% que negaron la pregunta.



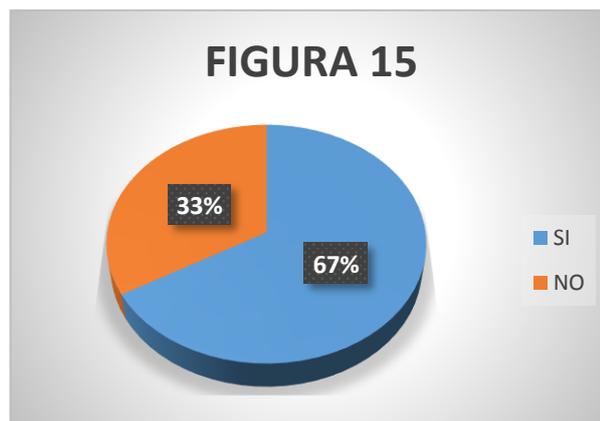
Interpretación: De la tabla y figura N°12, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 87% opinan que si es necesario el estímulo de premios para mejorar su calidad de trabajo, por otro lado el 13% que negaron la pregunta



Interpretación: De la tabla y figura N°13, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 47% opinan que si manejan una supervisión interna en los procesos de actividades dentro de la entidad, por otro lado el 53% que negaron la pregunta



Interpretación: De la tabla y figura N°14, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 73% opinan que si analizan los factores externos para mejorar la calidad de servicio, por otro lado el 27% que negaron la pregunta



Interpretación: De la tabla y figura N°15, se observa que del 100% de 15 en total de encuestados, el 67% opinan que si el servicio es adecuado e innovador para el logro de objetivos, por otro lado el 33% que negaron la pregunta.