



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO EFICIENTE Y EFICAZ PARA LA MEJORA  
CONTINUA EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS  
EN LA CLÍNICA MARÍA DEL PILAR AYACUCHO, 2016**

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

**AUTORA:**

**Bach. TAYCE ARDECH CACERES MARTINEZ**

**ASESOR:**

**Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**

**AYACUCHO – PERÚ  
2017**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO EFICIENTE Y EFICAZ PARA LA MEJORA  
CONTINUA EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS  
EN LA CLÍNICA MARÍA DEL PILAR AYACUCHO, 2016**

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

**AUTORA:**

**Bach. TAYCE ARDECH CACERES MARTINEZ**

**ASESOR:**

**Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**

**AYACUCHO – PERÚ  
2017**

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA**  
**Presidente**

**Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**  
**Secretario**

**Mgtr. CPCC. HUGO CASTRO QUICAÑA**  
**Miembro**

**Mgtr. CPCC. ULDARICO PILLACA ESQUIVEL**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte de mi compañía.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote -ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de profesional de Contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Mgtr. CPCC. Uldarico Pillaca Esquivel, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mi madre, Feliciano, quien me dio la vida y el apoyo incondicional, con su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mi familia en general.

A mis hermanos Soledad, Carlos, Máximo, Jhonatan, Juliana y Marisol que siempre me brindaron su apoyo, así mismo a mis familiares y amigos en general, por el apoyo brindado durante mi formación profesional.

## Resumen

La presente investigación pertenece a la línea de Mecanismos de control – Control Interno, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote denominado: **“Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016”**, el problema es el siguiente: ¿En qué medida la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016? Para dar concordancia al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016. Para conseguir el objetivo planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 2. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 3. Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultáneo y posterior inciden para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

**Palabras claves:** Control, eficaz, sistemas, previo.

## Abstract

The present research belongs to the line of research Mechanisms of control - Internal control, Faculty of Accounting, Financial and Administrative Sciences, Catholic University Los Angeles Chimbote denominated: "**Implementation of efficient and effective internal control system for continuous improvement In the administrative systems at María del Pilar Ayacucho clinic, 2016,**" the problem is: To what extent does the implementation of the efficient and effective internal control system influence the continuous improvement in administrative systems in the management of the clinic María del Pilar Ayacucho, 2016? To answer the problem, the following general objective has been proposed: To determine that the implementation of the efficient and effective internal control system influences the continuous improvement in administrative systems in the management of the Maria del Pilar Ayacucho Clinic, 2016. To achieve the Objective has been proposed the following specific objectives: 1. To determine that the implementation of the system of efficient internal control influences the continuous improvement in administrative systems in the management of the María del Pilar Ayacucho clinic. 2. To determine that the implementation of the effective internal control system influences the continuous improvement in administrative systems in the management of the Maria del Pilar Ayacucho clinic. 3. Determine that the implementation of the previous, simultaneous and subsequent internal controls influence the efficient management of administrative systems in the management of the clinic María del Pilar Ayacucho

The modality used in the research is the bibliographic review of documents through the collection of information From sources such as texts, theses, works, articles, etc. According to the table and graph 1, 93% of the respondents consider that the implementation of the efficient internal control system influences the continuous improvement in the administrative systems in the management of the clinic Maria Of Pilar Ayacucho. According to the table and graph 2, 97% of the respondents consider that the implementation of the effective internal control system influences the continuous improvement of administrative systems in the management of the María del Pilar Ayacucho clinic.

**Key words:** Control, effective, systems, previous.

## Contenido

Título de la investigación (Carátula)	
Hoja de firma del jurado y asesor .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Contenido.....	vi
Índice de gráficos y cuadros. ....	viii
Índice de Gráficos.....	viii
Índice de Cuadros .....	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura .....	3
III. Hipótesis .....	31
IV. Metodología.....	31
4.1. Diseño de la investigación .....	31
4.2. Población y muestra. ....	32
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	33
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
4.5 Plan de análisis.....	34
4.6 Matriz de consistencia.....	35
4.7 Principios éticos .....	36
V. Resultados .....	37
5.1. Resultados .....	37
5.2. Análisis de los resultados .....	49
V. Conclusiones .....	53
Recomendaciones .....	54
Aspectos complementarios .....	55
Referencias Bibliográficas.....	55
Anexos .....	58



## Índice de gráficos y cuadros.

### Índice de Gráficos

<b>Gráfico 1:</b> ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?.....	41
<b>Gráfico 2:</b> ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?.....	42
<b>Gráfico 3:</b> ¿Cree usted que la implementación del control interno previo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho? .....	43
<b>Gráfico 4:</b> ¿Cree usted que la implementación del control interno simultáneo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho? .....	44
<b>Gráfico 5:</b> ¿Cree usted que la implementación del control interno posterior incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho? .....	45
<b>Gráfico 6:</b> ¿Cree usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho le brindan la atención necesaria a los controles internos? .....	46
<b>Gráfico 7:</b> ¿Los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho tienen conocimiento de los controles internos?.....	47
<b>Gráfico 8:</b> ¿Para usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho, brindan capacitaciones al personal?.....	48

## Índice de Cuadros

<b>Cuadro 1:</b> ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?.....	41
<b>Cuadro 2:</b> ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?.....	42
<b>Cuadro 3:</b> ¿Cree usted que la implementación del control interno previo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?.....	43
<b>Cuadro 4:</b> ¿Cree usted que la implementación del control interno simultáneo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho? .....	44
<b>Cuadro 5:</b> ¿Cree usted que la implementación del control interno posterior incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho? .....	45
<b>Cuadro 6:</b> ¿Cree usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho le brindan la atención necesaria a los controles internos? .....	46
<b>Cuadro 7:</b> ¿Los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho tienen conocimiento de los controles internos?.....	47
<b>Cuadro 8:</b> ¿Para usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho, brindan capacitaciones al personal?.....	48

## **I. Introducción**

El tema de investigación: **“Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016”**, radica en la importancia, de que la implementación del sistema de control interno efectivo y eficaz permite mejorar los sistemas administrativos de la clínica, permitiendo conseguir los resultados deseados, por cuanto esté estudio está referido a la implementación del control interno. Sin embargo para lograr los objetivos y superar ciertas falencias, ineficiente administración, el incumplimiento y trasgresión de las normas, principios, para todo ello, es de vital importancia implementar un efectivo sistema de control interno en la Clínica María del Pilar Ayacucho, 2016.

Se identificó el siguiente problema:

**¿En qué medida la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016?**

Para corroborar el problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016**

Para conseguir el objetivo general planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos:

- 1. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.**
- 2. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.**

**3. Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultáneo y posterior inciden para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.**

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto y detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

El propósito de la investigación, es contribuir a la mejora de los sistemas administrativos en la gestión de la Clínica María del Pilar Ayacucho, por medio de la implementación eficiente y eficaz del sistema de control interno, esto permitirá directamente a mejorar los sistemas administrativos de la clínica María del Pilar, por tanto, la aplicación de los controles internos previo, simultáneo y posterior permiten mejorar la gestión de la Clínica.

Esta investigación tiene por finalidad dar un aporte en el conocimiento de los controles internos, en los métodos para su aplicación en las diversas funciones que realiza la institución.

La necesidad de implementar un control interno en el mejoramiento de la gestión de la clínica, por cuanto es de vital importancia la implementación del sistema de control interno eficiente y eficaz a fin de que mejore los sistemas administrativos de la Clínica María del Pilar, y se consiga los resultados que se desea alcanzar.

Con respecto a la metodología, el tipo de investigación utilizado es cualitativo es y descriptivo, bibliográfico y documental de caso, debido es una descripción, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto mantienen reserva confidencialidad de sus resultados de sus actividades.

## II. Revisión de la literatura

### Antecedentes

El tema de investigación denominado: **“Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016”**. Hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en investigación.

**Rodríguez (2016)**, en su tesis: “Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC, 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo al cuadro 2 y gráfico 4, el 60% de los encuestados mencionan que no se ha implementado el sistema de control interno en la empresa donde laboran. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el sistema de control interno no se ha implementado. **(Objetivo Específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 5, el 68% de los encuestados manifestó que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa, por tanto el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las empresas. **(Objetivo Específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 6, el 65% de los encuestados creen que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el desconocimiento. **(Objetivo Específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro 5 y gráfico 7, el 68% de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual conlleva a los resultados negativos para la empresa, es el desorden administrativo. **(Objetivo Específico 3)**

5. De acuerdo al cuadro 6 y gráfico 8, el 65% hacen mención que el control interno que se emplea en la empresa a veces emplea el control eficiente, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el control interno que emplea la empresa en algunos momentos es eficiente, lo que nos indica que el control adecuado eficiente no es permanente.

6. De acuerdo al cuadro 8 y gráfico 10, el 65% de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y contribuye a la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.

**Palomino & Cuadros (2014)**, en su tesis: “Repercusión del control interno en la gestión del Transporte Interprovincial de pasajero del Distrito de San Juan Bautista”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

Luego de haber realizado la presente investigación se concluye en que no se garantiza el logro de metas y objetivos en la administración de la empresa de la muestra, puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con criterio empírico por una mínima parte lo que es respaldado con los siguientes resultados de la investigación.

1. Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Speaman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementadas en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista entonces, se colige que el buen gobierno en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efecto .

2. Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Speaman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para evaluar la relación de la capacidad del control interno y la adecuada toma de decisiones de las empresas determinan que la

capacidad del control interno no se está desarrollando de manera oportuna en las empresas de transporte interprovincial de pasajero del distrito de San Juan Bautista, entonces, se deduce que no se ha tomado decisiones adecuadas para el beneficio de las empresas de transporte interprovincial.

3. Las correlaciones calculadas mediante el Rho de Speaman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para la relación de la evaluación del control interno y el mejoramiento continuo en la gestión de las empresas determinan que la evaluación del control interno no se ha realizado en forma continua en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del Distrito de San Juan Bautista, entonces no se garantiza el mejoramiento de la gestión para el logro de objetivos trazados en un determinado periodo.

#### **Nacionales:**

**Cari (2015)**, en su tesis: “control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreterías (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

Primero. Hemos comprobado y demostrado mediante los cuadros y gráficos que las empresas dedicadas a la comercialización de fierros y aceros en la ciudad de Juliaca cuentan con un control interno de inventarios sin embargo este control es llevado en un 75% haciendo uso del método kárdex manual; por otra parte en un 75% el inventario físico de bienes es realizado anualmente debiendo de ser más frecuentemente, y por ultimo del total de empresas el 87.5% consideran que el control interno de inventarios que utilizan es ineficiente.

Segundo. La mayoría de los propietarios o gerentes de las empresas del sector ferretería en un 87.5% desconocen la existencia de los métodos de valuación de inventarios que enuncia la NIC 2 “Inventarios”; ya que estos empresarios solo se basan en un recuento físico al final del periodo y por lo tanto no tienen registradas en tarjetas de control las existencias

Tercero. La mayoría de empresas poseen un inadecuado proceso de recepción y almacenaje de mercancía en un 62.5% y 87.5% respectivamente, además el personal encargado de dichas actividades y de realizar el control interno de inventarios no es el apropiado y no se encuentra debidamente capacitado.

Cuarto. Se ha demostrado que la situación actual de control interno de inventarios provoca diversas falencias en el control de bienes ya que éste no es llevado correctamente; los bienes no se encuentran codificados e identificados debidamente, no se registra adecuadamente su entrada y salida, de esta manera el personal desconoce la información básica de la mercancía. Al momento de verificar los bienes se comprobó que el mayor inconveniente es el escaso tiempo y poco interés que le brindan los propietarios a dicha actividad; descuidando de esta manera la protección y resguardo de los bienes. De esta manera se da por aceptada la primera Hipótesis Específica planteada inicialmente.

Quinto. En cuanto al personal de la empresa, se demostró que la administración de la mayoría de las empresas en un 25% está a cargo del propietario y en un 75% de terceras personas; la totalidad de empresas no cuentan con personal idóneo para cumplir las funciones que demandan las diferentes áreas existentes en la empresa y no cuentan con un contador interno debido a lo oneroso que resulta contar con dichos servicios.

Sexto. La coordinación en una empresa es de vital importancia, El 75% de las empresas ferreteras realizan algunas veces reuniones periódicas de coordinación con el personal jerárquico, administrativo y de servicios, lo que incide negativamente para una correcta toma de decisiones dentro de la organización contable. Las ferreteras manifestaron en un 87.5% que la coordinación permanente beneficia al manejo contable de la empresa y en un 12.5% desconocen el beneficio de dicha actividad que agilizaría la operatividad de la empresa.

Séptimo. Dentro de las operaciones contables de las empresas ferreteras, los registros contables se encuentran con retraso y desconocen sobre los métodos para la valuación de los inventarios; afirman que la contabilidad de la empresa solo sirve



para pagar impuestos, desconociendo de esta manera la importancia que posee la contabilidad dentro de una empresa.

Octavo. Se encontraron diversas deficiencias que influyen negativamente en la organización contable de la empresa como: el desorden existente en el área de almacén y en un 62.5% poseen información errónea y no fiable de la empresa; que provoca posteriormente la incorrecta toma de decisiones y pérdida de ventas; afectando consecuentemente a la situación económica de la empresa dándose por aceptada la segunda Hipótesis Específica.

Noveno. La existencia de debilidades de control interno en la administración de inventarios trae como consecuencia deficiencias que afecta negativamente la capacidad de una empresa para registrar, procesar, resumir, y reportar información financiera afectando a la organización contable por lo que se da por aceptada la Hipótesis general planteada.

**Culqui (2013)**, en su tesis: “El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la fuerza aérea del Perú”, para optar el título profesional de Contador público, de la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú. Establece las siguientes conclusiones:

- a) No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- b) No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
- c) No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

d) No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

e) No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

**Huayhua (2015)**, en su tesis: “Análisis e implementación de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, periodos 2013 – 2014”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano, Puno – Perú. Establece lo siguiente:

Primera.- Se llegó a la conclusión, mediante los cuadros N° 01 al 05 y los gráficos N° 01 al 05, Se concluye, los componentes de las normas de Control Interno no son efectivas en su mayoría en su aplicación, puesto que la evaluación de la misma se encuentra dentro del rango de se cumple parcialmente con la aplicación efectiva podemos decir que la estructura del control interno de la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano es sólida parcialmente , que promueva al logro de objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las actividades u operaciones.

Segunda.- Se llegó a la conclusión, mediante los cuadros N° 06 al 14 y los gráficos N° 06 al 14, se ha demostrado las causas del desconocimiento del personal sobre la implementación de las normas de control interno, los cuales son: falta de capacitación a los funcionarios y servidores y personal calificado en la materia; poca importancia por parte de la gestión a la Implementación del Sistema de Control Interno y falta de disponibilidad de recursos presupuestales para su implementación, pese a que el titular de pliego formo un comité de implementación, lo cual hasta la fecha no inicio el proceso o trabajo de implementación del sistema de control interno.

Tercera.- Debido a las falencias de una estructura de control interno adecuado, no hay garantía de una gestión administrativa eficaz y eficiente, por lo que podemos concluir que la falta de implementación del sistema de control interno, se vio afectada por causas asociadas a las restricciones de recursos humanos, materiales y tecnológicos, como también la falta de compromiso de los funcionarios y servidores públicos que impactan en forma negativa en su mayoría sobre la eficacia del control interno en la Oficina de Contaduría General de la Universidad Nacional del Altiplano.

Por otro lado la inobservancia de la Ley N° 28716 “Ley de control interno de las entidades del Estado” en su artículo 8 Responsabilidad, precisa “la inobservancia de la presente Ley genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la imposición de sanción de acuerdo a la normatividad aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso ”

**Espinoza (2013)**, en su tesis: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos”, para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú Lima – Perú. Llegó a las siguientes conclusiones:

- a. Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- b. El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.
- c. Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

La presente tesis analiza el caso del control interno en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos en el período comprendido al año 2011; el cual se constituye como un factor de suma importancia al interior de las organizaciones, es por ello que resulta imprescindible contar con un buen sistema de control interno, esto debido a lo práctico que resulta al medir la

eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Dentro de este contexto se toman los puntos críticos de la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad en mención, para de esta forma optimizar su rendimiento global.

El tema que se investigó, está referido al control interno, el cual es un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos son efectuados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. El control interno es un proceso, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

Los problemas o deficiencias por lo que viene atravesando la Municipalidad de Chorrillos con respecto al tema tratado se da mayormente debido a que muchas veces carecen de una adecuada planificación, las cuales son detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión, lo que debe ser comunicado a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Para poder dar respuesta a estas deficiencias, se optó por hacer encuestas para el diagnóstico y revisión del control interno, así como entrevistas utilizándose el programa SPSS versión 19, para que podamos hacer uso de las acciones necesarias para la óptima gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El presente trabajo de investigación titulado El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, enfoca el tema del Control Interno desde el punto de vista orientado a mejorar la gestión administrativa.

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y los empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal,

cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con toda oportunidad.

Dentro de la estructura del Control Interno podemos citar al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas incluyendo la actitud de la dirección de la entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno.

**Crisólogo (2013)**, en su tesis: “Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Áncash”, tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, en la Universidad de San Martín de Porres. Llego a las conclusiones:

- a. Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que el tipo de ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.
- b. Se ha establecido que el grado de evaluación de riesgo incide en la mejora de la calidad de vida de la población.
- c. La contrastación de los datos correspondiente a la hipótesis permitió establecer que los niveles de actividades de control influyen en el rendimiento de la ejecución presupuestal versus presupuesto de gasto.
- d. Se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.
- e. Los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control alcanza el desarrollo económico y humano.
- f. Se ha establecido que el grado de cumplimiento de leyes y normas vigentes logra al comportamiento de gastos versus ingresos, por fuentes de financiamiento.

g. En conclusión, se ha establecido que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. En su trabajo de investigación, su objetivo general es describir la metodología recurrente en la aplicación del control interno como investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último, con el fin de establecer si todas estas acciones inciden favorablemente en la gestión y calidad de la población presentado en la Universidad de San Martín de Porres, para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

**Paredes (2013)**, en su tesis: “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013”, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

1. El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), al excluir de la Ley a las contrataciones directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, pone en riesgo la transparencia de estas contrataciones, generando suspicacias en el manejo de los recursos al no existir ningún procedimiento general que regule este tipo de contrataciones dando lugar a incurrir en corrupción, es por eso que algunas entidades al encontrarse desprotegidas han tenido que elaborar su propio procedimiento a seguir de acuerdo a sus necesidades.

2. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, carecen de supervisión por parte del Órgano de Control Institucional (OCI), dado que no existe ningún procedimiento que ellos puedan aplicar.

3. Las entidades al no contar con ninguna normativa que regule el procedimiento para las compras directas por montos iguales o menores a tres unidades impositivas

tributarias (3) UIT-s, no pueden evaluar los riesgos que tienen estas contrataciones, con la finalidad de identificar el problema y tomar una decisión oportuna.

En cuanto al desarrollo de la Tesis, se trata de una problemática a nivel nacional sobre las Contrataciones del Estado, como es el tema “Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013”, cuya información se recopiló a través de entrevistas dirigidas a los operadores logísticos que laboran en el área de logística en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima, así como las encuestas dirigidas a los jefes de cada Órgano de Control Institucional (OCI), quienes respondieron con el fin de establecer por qué el Órgano Encargado de las Contrataciones del Estado excluyó de la ley N°1017 a las contrataciones cuyos montos no excedan el monto equivalente de tres (03) unidades impositivas tributarias vigentes al momento de la transacción.

La estructura del trabajo, abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, respaldada por una amplia fuente de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a clarificar la problemática en referencia y destacando que con la creación de una directiva general que regule las contrataciones cuyos montos sean iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias (3) UIT-s, incidirá favorablemente en la transparencia de la gestión de compras de todos los Organismos Públicos Descentralizados de Lima.

Al concluir la investigación, se determinó que su metodología fue aplicada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; cómo también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis llegando a las conclusiones y recomendaciones.

El Perú en estos últimos años está logrando un crecimiento económico sostenido, por la situación económica favorable que atraviesa mejorando las condiciones de bienestar para sus habitantes, por lo que se hace necesario contar con una administración estatal eficiente, eficaz y transparente apoyada en la buena gestión de las contrataciones públicas, que constituye una pieza medular de toda institución,

pues involucra el conjunto de acciones que permiten la obtención de bienes, servicios u obras necesarios para la comunidad bajo niveles óptimos.

El Estado Peruano ha establecido un proceso de descentralización política y administrativa que logre un acercamiento del Estado a la comunidad, por lo que una condición importante para el éxito de la descentralización es disponer de herramientas que faciliten las compras públicas con la finalidad de que puedan cumplir eficazmente su misión, que tengan el mínimo riesgo de corrupción y a la vez pueden ser total y permanentemente vigiladas por los ciudadanos.

La demanda de bienes, servicios y obras que requiere el Estado para su funcionamiento, se realiza a través de servidores públicos que deben promover los principios de eficacia, eficiencia, economía, imparcialidad, transparencia y honradez en la administración de los recursos públicos. Esto con el fin de garantizar la libre y leal competencia, la calidad en la selección de las ofertas y la prevención de la corrupción en las contrataciones públicas, para satisfacer los objetivos a los que estén destinados los recursos y asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

**Samaniego (2013)**, en su tesis: “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras sección de posgrado, de la Universidad San Martín de Porres Lima – Perú. Llego a las siguientes conclusiones:

- a. El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.
- b. La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.



c. Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

d. La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

e. La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

f. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

La presente Tesis tiene la finalidad de comprobar la “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. El tema elegido fue motivo de investigación debido a que, en el distrito de Chaclacayo existen numerosos micros empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión. La investigación se planteó como objetivo general determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo; el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

### **Internacional:**

**Ramírez (2016)**, en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno basado en el enfoque Coso III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el área de

Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez”, para optar el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:

– A pesar de que el Municipio del Cantón Santiago de Méndez tiene establecido Misión, Visión y Objetivos Globales no existe una distribución para cada área que establezca los objetivos departamentales, por tal razón el Área de Proveeduría no tienen establecida Misión, Visión ni objetivos lo cual dificulta lograra sus actividades de manera eficiente.

– Los servidores públicos del Área de proveeduría en años pasados contaban con una Partida Presupuestaria dentro del Presupuesto del Municipio del Cantón Santiago de Méndez para poder capacitarse en el manejo de las actividades, pero debido a la crisis que atraviesa el País en general, actualmente no se cuenta con el presupuesto suficiente para cubrir dichas capacitaciones debiendo capacitarse de manera personal, lo cual afecta de manera directa a los servidores públicos del área de proveeduría.

– El jefe de Área de Proveeduría y sus asistentes no tienen una planificación sobre los procesos que realizan de manera cotidiana y solo los realizan de manera empírica, es decir solo se basan en la experiencia adquirida con el transcurso de los años, afectando en el resultado final de lo que se desea alcanzar.

– El Área de proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez no cuenta con un sistema de control interno, lo que provoca que no existan controles, por ende el riesgo será mayor dentro de los procesos que se manejan.

– El personal dentro del Área de Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez no es suficiente debido a que se maneja el Portal de Compras Públicas y solo está a carga de una persona la cual no se alcanza para cubrir todos los procesos que se presentan de manera diaria, debiendo acumular procesos que no se alcanzan a cubrir

**Crespo & Suárez (2014)**, en su tesis: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”, para la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría – CPA, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” escuela de ciencias contables carrera contabilidad y auditoría, Guayaquil – Ecuador. Llego a las siguientes conclusiones:

- Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa Multitecnos S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa.
- Multitecnos S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.
- Multitecnos S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, Multitecnos S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

En toda organización uno de los roles primordiales de la gerencia es examinar el establecimiento, desarrollo y ejecución eficaz de metas y objetivos que permitan obtener mayores beneficios en el corto, mediano y largo plazo. La compañía Multitécnos S.A es una empresa joven que inició sus operaciones a mediados del año 2012 cuya actividad principal es brindar servicio de instalación, mantenimiento y reparación de aires acondicionados. Para poder llevar a cabo los objetivos y controles, es necesario que la empresa cuente con un modelo de diseño eficaz de control interno, que no solo se pueda monitorear su operatividad sino también evaluar y salvaguardar los bienes de la empresa y tomar los correctivos necesarios en las partes más vulnerables tales como financiera, administrativa y operativa; el

resultado final será la elaboración e implementación a la medida de un Sistema de Control Interno.

### **Bases teóricas de la investigación**

**Mantilla (2013)**, en su libro: “Auditoría al control interno”, pág. 1, Ediciones ECOE. Santander – Colombia, menciona lo siguiente:

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos).

Turnbull (Reino Unido) y Coso (Canadá). COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.

La actualización realizada en 2013 mantiene estos objetivos, amplía su alcance (sobre todo en relación con otras presentaciones de reportes) y concreta los mismos componentes a partir de los principios que asocia a cada uno de ellos. GRC, de la OCED incorpora el concepto de ‘Principled Performance’ [desempeño con principios] entendido como el logro confiable de los objetivos al tiempo que se aborda la incertidumbre y se actúa con integridad.

Son ocho sus componentes: contexto, organice, valore, pro-actúe, detecte, responda, mida, e interactúe Turnbull y CoCo son en el fondo bastante similares, si bien tienen énfasis diferentes. Turnbull, por ejemplo, se focaliza más en el gobierno corporativo y en las estructuras duales de toma de decisiones que son propias del Reino Unido y de algunos otros países de la Unión Europea. CoCo aborda el control en un sentido más amplio y se centra en las personas, por lo cual enfatiza el auto-control y la auto-evaluación. Tienen en común que lo importante es asegurar, de manera razonable, el logro de los objetivos que la organización se propone cumplir y que el control interno es principalmente tarea de los directivos principales. El ‘tono desde lo alto’ es, posiblemente, el eje integrador de estos criterios de control.

**Mesa (2014)**, en la revista de Actualidad Gubernamental “Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno”, menciona respecto a los componentes del control interno.

**Componente Ambiente de control**, definido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno

**Componente Evaluación de riesgos**, abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos; es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

**Componente Actividades de control gerencial**, comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de riesgos que puedan afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

**Componente Información y comunicación**, la norma señala que se entiende por este a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguran el flujo de información en todas las direcciones con calidad y

oportunidad, lo cual permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

**Componente Supervisión**, llamado también «seguimiento», el cual permite valorar la eficacia y calidad del sistema de control interno en el tiempo, así como su retroalimentación; comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación.

**Meléndez (2015)**, en el compilado: “Control Interno”, pág. 16, Ancash –Perú. Se define el control interno.

De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

### **Objetivos de control interno**

Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno. Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- a. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- b. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- c. Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- d. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

- e. Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- f. Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- g. Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- h. Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- i. Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- j. Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas

### **Comprensión de la estructura de control interno**

El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad de los controles internos para:

1. Formarse una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca de la efectividad de los controles internos al término del período auditado.
2. Evaluar el riesgo de control y la efectividad de los controles de cumplimiento durante el período auditado.

### **Componentes o elementos de la estructura de control interno**

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- Ambiente de control.

- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Sistema de información y comunicación.
- Actividades de supervisión y/o monitoreo.

**Ambiente o entorno de control interno.-** Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de componentes. Entre sus factores figuran los siguientes: integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, consejo de administración o comité de auditoría, filosofía y estilo operativo de los ejecutivos, estructura organizacional, asignación de la autoridad y de responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos. La eficiencia del control interno depende directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles. Deben establecerse normas conductuales y éticas que desalienten la realización de actos deshonestos, inmorales o ilegales. No serán eficaces si no se comunican a través de los medios apropiados: políticas oficiales, códigos de conducta.

**Evaluación de riesgos.-** Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello. La evaluación del riesgo se parece a la del riesgo de auditoría, sin embargo tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

**Actividades de control.-** Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En ella se llevan a cabo muchas actividades de control.



**Sistema de información y comunicación.**- El sistema de información contable consiste en los métodos y registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Asimismo, un sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.
- Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- Determinar el período en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el período contable correspondiente.
- Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.

**Supervisión y/o monitoreo.**- Es un proceso que consiste en evaluar la calidad con el tiempo. Requiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales.

Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan Controles de protección de activos Protegen los activos contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida. Controles de presupuesto Aseguren la ejecución de transacciones de acuerdo con la legislación presupuestal. Los controles se orientan a cada restricción relevante del presupuesto. Controles de cumplimiento Aseguren el cumplimiento de las leyes y reglamento así como otras normas específicas que podrían tener un efecto directo y material sobre los estados financieros.

Los controles a aplicarse deben referirse a cada dispositivo legal significativo. Control de información financiera Registran apropiadamente, procesan y resumen las transacciones para permitir la preparación de estados financieros confiables y

mantener la responsabilidad por los activos. La prueba de controles deberá orientarse a cada aseveración significativa en cada ciclo importante o aplicación contable. 48 en forma no sistemática; por ejemplo, mediante auditorías periódicas por parte de los auditores internos.

**COSO (2013)**, “Control Interno – Marco Integrado”

### **Definición de control interno**

El control interno se define de la siguiente manera: *El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, 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 consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.*

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas.

### **Objetivos**

El *Marco* establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

*Objetivos operativos*—Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

*Objetivos de información*—Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

*Objetivos de cumplimiento*—Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

## **Componentes del control interno**

El control interno consta de cinco componentes integrados.

### **Entorno de control**

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización.

### **Evaluación de riesgos**

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

### **Actividades de control**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

### **Información y comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener

la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

### **Actividades de supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

**Contraloría General de la República (2016)**, “Control Interno”, departamento de Estudios e Investigaciones, Lima – Perú.

### **¿Qué es el sistema de control interno?**

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

**Objetivos.** Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad pública, podemos señalar los siguientes:

**Operacionales:**

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del Estado.

**De cumplimiento:**

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de cuentas.

**De Información:**

- Garantizar la confiabilidad de la información.

**Organizacionales:**

- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

**Ventajas**

- Lograr objetivos y metas
- Promover el desarrollo organizacional
- Fomentar la práctica de valores
- Asegurar el cumplimiento normativo
- Promover la rendición de cuentas
- Proteger los recursos y bienes
- Contar con información confiable y oportuna
- Lograr eficiencia y transparencia en operaciones
- Reducir riesgos de corrupción
- Generar una cultura de prevención

**Ambiente de control.** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

**Evaluación de riesgos.** Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

**Actividades de control.** Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

**Información y comunicación.** Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

**Supervisión.** Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

**Romero (2012),** “Control interno según COSO”, recuperado de la página web: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>.

### **Control interno según COSO**

El control interno es definido de manera diferente y por consiguiente, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

### **Diferentes perspectivas sobre el Control Interno.**

#### **Administración:**

- Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos a fin de conseguir los objetivos.

- Cumple un amplio espectro, incluyendo políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que una entidad cumpla sus objetivos.

#### **Audidores Internos:**

- The Institute Of Internal Auditors (IIA) define el control interno como cualquier acción realizada por la administración para aumentar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidas serán conseguidas, como resultado de una adecuada planeación, organización y dirección.

#### **Audidores Independientes:**

- Han centrado su perspectiva del control interno en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera externa de la entidad.

#### **Legisladores y Reguladores:**

- Han desarrollado distintas definiciones de control interno de acuerdo con sus responsabilidades.
- Esas definiciones se relacionan con los tipos de actividades monitoreadas, y pueden abarcar la consecución de las metas y objetivos de la entidad, requerimientos de información, uso de recursos en cumplimiento de leyes y regulaciones, y la salvaguarda de recursos contra desperdicios, pérdidas y malversación.

Adicionalmente se incluyen otros elementos que complementan las perspectivas mencionadas.

1) Profesional: Uno de los primeros estudios que se conocieron sobre Control Interno fue publicado en estados Unidos en 1949, bajo el título “Control Interno. Elementos del sistema coordinado y su importancia para la administración y para el contador público independiente”. Contiene la primera definición que la profesión contable hizo sobre el control Interno y lo precisa de la siguiente manera:

“El Control Interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos,

verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas”.

Durante mucho tiempo esta fue la definición aceptada de control interno, si bien una posterior definición elaborada por el AICPA dividió al control interno en dos componentes: a) Control Administrativo: Incluye, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración.

b) Control Contable: Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

- Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración.

Esta fue la definición clásica que perduro hasta los años 90's. tuvo amplia aceptación y difusión, con los matices propios de cada aplicación. Sin embargo, generaba confusión debido principalmente a la limitación existente en su alcance (nivel operacional, centrado solamente en la función contable), lo que dejaba por fuera muchos elementos.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido ampliamente como COSO, publicó en 1992 su reporte y generó una auténtica revolución en el control interno, que todavía se está asimilando.

Definió el control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

### **Principales aportes de COSO en relación con el Control Interno**

1. Elaboración de una estructura conceptual integrada, únicamente de los distintos conceptos y prácticas, a partir de la cual se realiza el diseño, implementación y mejoramiento del control interno, por un lado y por el otro la evaluación y reportes relacionados con el mismo.



2. Posicionamiento del control interno en los máximo niveles gerenciales (alta gerencia), direccionamiento estratégico. Con un centro de atención claro en el negocio y no tanto en las operaciones.

3. Entendimiento del control interno en términos de sistemas y concentrado como un proceso, afectado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con los objetivos de la organización.

4. Combinación de objetivos de negocio, componentes de control interno y niveles organizacionales: cubo y/o pirámide de COSO.

5. Los objetivos del negocio son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad del proceso de reportes financieros.
- Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de activos.

### **III. Hipótesis**

La Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho.

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El tipo de investigación es Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental y de caso, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas

empresas grandes mantienen en absoluto reserva confidencialidad de sus resultados de sus actividades.

#### **4.2. Población y muestra.**

De acuerdo al método de investigación es cualitativo, descriptivo, documental – bibliográfica, es aplicable a la población y muestra y se efectuó entrevistas y encuestas para la demostración de los objetivos específicos de la investigación. La muestra será de 30 trabajadores y directivos de la Clínica María del Pilar.

#### **Muestra**

La muestra que se utilizó en la presente investigación, fue el resultado de la fórmula proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID), a través del Programa de Asistencia Técnica. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico, aplicando la fórmula siguiente:

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q}{d^2}$$

Dónde:        Z = Nivel de confianza

                  P = Probabilidad de éxito

                  Q = Probabilidad de fracaso

                  d = Precisión

Datos:

Z = Nivel de confianza = 90% = 1.645

P = Probabilidad de éxito = 90%

Q = Probabilidad de fracaso = 10%

d = Precisión = 9%

Reemplazando en la fórmula:

$$n = \frac{1.645^2 \times 0.9 \times 0.1}{0.09^2}$$

$$n = \frac{0.24354225}{0.0081} \quad n = 30.0669$$

#### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES
La Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho.	<b>INDEPENDIENTE</b>  X= Control Interno	X1 = Control
		X2 = Actividades
	<b>DEPENDIENTE</b>  Y= Mejora continuo	Y1 = Gestión
		Y2 = Eficiente y eficaz
<b>RELACIONES</b>	X,Y	X1,Y1  X2, Y2

#### Variables

##### Control Interno

Indicadores

X1. Control

X2. Actividades

## **Mejora continuo**

Indicadores

Y1. Gestión

Y2. Eficiente y eficaz

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **La técnica**

Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada y se desarrolló de forma individual a cada elemento de la muestra.

### **El Instrumento**

Se usó como instrumento el cuestionario el cual fue aplicado en forma directa a las personas seleccionadas en nuestra muestra.

Los principales instrumentos que fueron utilizados son:

- Guía de entrevistas
- Guía de cuestionario
- Análisis documental.

**Ficha bibliográfica-** Instrumento utilizado para recopilar datos de las normas legales, administrativas, contables, de auditoría, de libros, revistas, periódicos, trabajos de investigación e Internet relacionados con el control interno.

**Ficha de encuesta.-** Este instrumento se aplicó para obtener información de las autoridades, y trabajadores administrativos de la Clínica María del Pilar.

## **4.5 Plan de análisis**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se realizó teniendo en cuenta la comparación a los comentarios o estudios realizados en las informaciones recolectadas.

#### 4.6 Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Diseño de Investigación	Variabes
Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016	¿En qué medida la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016?	Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho</li> <li>✓ Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho</li> <li>✓ Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultaneo y posterior inciden para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho</li> </ul>	La Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho.	Cualitativo Descriptivo Bibliográfico Documental	<p><b>Variable independiente</b></p> <p>Sistema de Control Interno</p> <p><b>Variable dependiente</b></p> <p>Mejora continua</p>

#### **4.7 Principios éticos**

En la realización del presente proyecto de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

El proyecto cumplirá con respetar el código ética, es decir, el conjunto de normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se relacionan con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores que conlleva al profesional contable.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

a) Resultado respecto al objetivo específico 1 (Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho)

Autor	Resumen
<b>Rodríguez (2016)</b>	<p>En su tesis: “Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC, 2015”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="528 1039 1377 1294">1. De acuerdo al cuadro 2 y gráfico 4, el 60% de los encuestados mencionan que no se ha implementado el sistema de control interno en la empresa donde laboran. El cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el sistema de control interno no se ha implementado. <b>(Objetivo Específico 1)</b></li><li data-bbox="528 1346 1377 1601">2. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 5, el 68% de los encuestados manifestó que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de la empresa, por tanto el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las empresas. <b>(Objetivo Específico 2)</b></li><li data-bbox="528 1653 1377 1908">3. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 6, el 65% de los encuestados creen que las causas del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos para la empresa es la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el desconocimiento. <b>(Objetivo Específico 3)</b></li></ol>

	<p>4. De acuerdo al cuadro 5 y gráfico 7, el 68% de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de control interno deficiente genera una gestión deficiente el cual conlleva a los resultados negativos para la empresa, es el desorden administrativo. <b>(Objetivo Específico 3)</b></p> <p>5. De acuerdo al cuadro 6 y gráfico 8, el 65% hacen mención que el control interno que se emplea en la empresa a veces emplea el control eficiente, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados mencionan que el control interno que emplea la empresa en algunos momentos es eficiente, lo que nos indica que el control adecuado eficiente no es permanente.</p> <p>6. De acuerdo al cuadro 8 y gráfico 10, el 65% de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas, el cual nos indica que un gran porcentaje de los encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y contribuye a la toma de decisiones acertadas dentro de la empresa.</p>
--	---

b) Resultado respecto al objetivo específico 2 (Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho)

<b>Autor</b>	<b>Resumen</b>
<b>Ramírez (2016)</b>	En su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno basado en el enfoque Coso III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el área de Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez”, para optar el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Establece las siguientes conclusiones:



	<ul style="list-style-type: none"><li>– A pesar de que el Municipio del Cantón Santiago de Méndez tiene establecido Misión, Visión y Objetivos Globales no existe una distribución para cada área que establezca los objetivos departamentales, por tal razón el Área de Proveeduría no tienen establecida Misión, Visión ni objetivos lo cual dificulta lograra sus actividades de manera eficiente.</li> <li>– Los servidores públicos del Área de proveeduría en años pasados contaban con una Partida Presupuestaria dentro del Presupuesto del Municipio del Cantón Santiago de Méndez para poder capacitarse en el manejo de las actividades, pero debido a la crisis que atraviesa el País en general, actualmente no se cuenta con el presupuesto suficiente para cubrir dichas capacitaciones debiendo capacitarse de manera personal, lo cual afecta de manera directa a los servidores públicos del área de proveeduría.</li> <li>– El jefe de Área de Proveeduría y sus asistentes no tienen una planificación sobre los procesos que realizan de manera cotidiana y solo los realizan de manera empírica, es decir solo se basan en la experiencia adquirida con el transcurso de los años, afectando en el resultado final de lo que se desea alcanzar.</li> <li>– El Área de proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez no cuenta con un sistema de control interno, lo que provoca que no existan controles, por ende el riesgo será mayor dentro de los procesos que se manejan.</li> <li>– El personal dentro del Área de Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez no es suficiente debido a que se maneja el Portal de Compras Públicas y solo está a carga de una persona la cual no se alcanza para cubrir todos los procesos que se presentan de manera diaria, debiendo acumular procesos que</li></ul>
--	--

	no se alcanzan a cubrir
--	-------------------------

c) Resultado respecto al objetivo específico 3 (Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultáneo y posterior inciden para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho)

<b>Autor</b>	<b>Resumen</b>
<b>Culqui (2013)</b>	<p>En su tesis: “El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la fuerza aérea del Perú”, para optar el título profesional de Contador público, de la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú. Establece las siguientes conclusiones:</p> <p>a) No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>b) No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>c) No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>d) No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.</p> <p>e) No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de</p>

	mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.
--	---

La población de la investigación estuvo conformada por los trabajadores de la Clínica María del Pilar Ayacucho, cuya muestra es de 30 personas.

**A la pregunta formulada:**

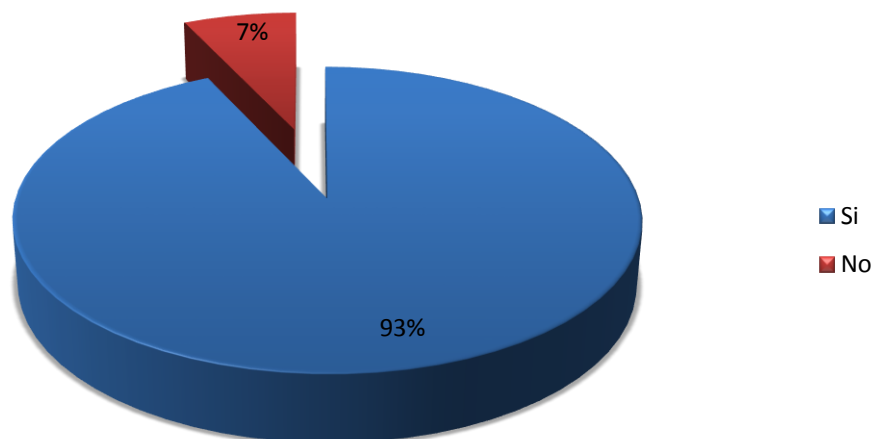
1. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?

**Cuadro 1**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	28	93%
<b>No</b>	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 1**

**¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**



**Fuente: Elaboración propia**

**A la pregunta formulada:**

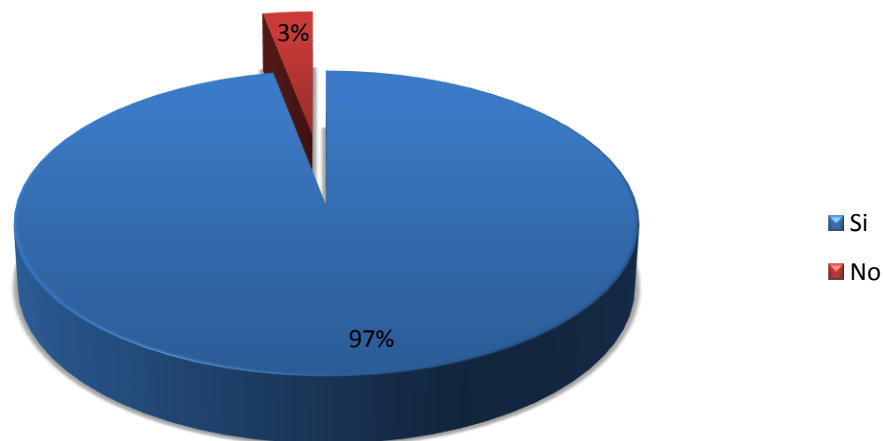
2. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?

**Cuadro 2**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	29	97%
<b>No</b>	1	3%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 2**

**¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**



**Fuente: Elaboración propia**

**A la pregunta formulada:**

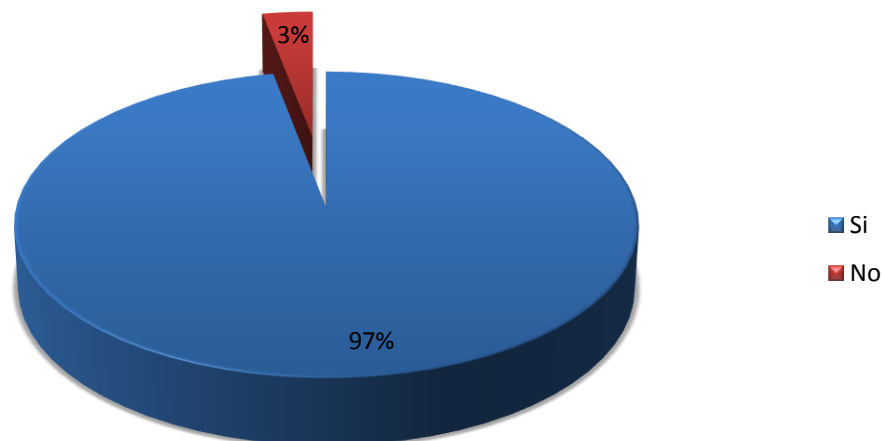
3. ¿Cree usted que la implementación del control interno previo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?

**Cuadro 3**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	27	96%
<b>No</b>	3	4%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 3**

**¿Cree usted que la implementación del control interno previo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**



**Fuente: Elaboración propia**

**A la pregunta formulada:**

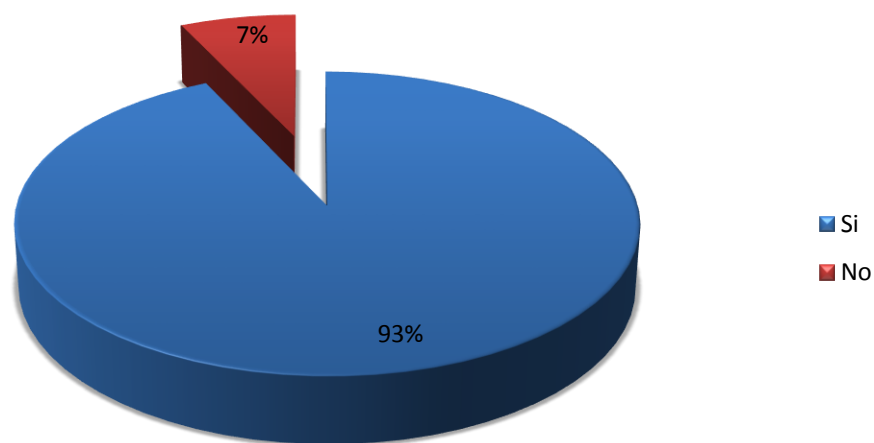
4. ¿Cree usted que la implementación del control interno simultáneo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?

**Cuadro 4**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	28	93%
<b>No</b>	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 4**

**¿Cree usted que la implementación del control interno simultáneo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**



**Fuente: Elaboración propia**

**A la pregunta formulada:**

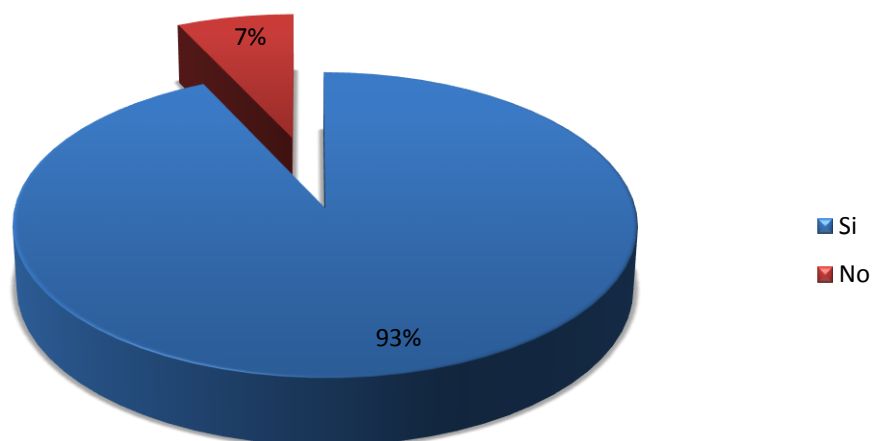
5. ¿Cree usted que la implementación del control interno posterior incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?

**Cuadro 5**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	28	93%
<b>No</b>	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 5**

**¿Cree usted que la implementación del control interno posterior incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**



**Fuente: Elaboración propia**

**A la pregunta formulada:**

6. ¿Cree usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho le brindan la atención necesaria a los controles internos?

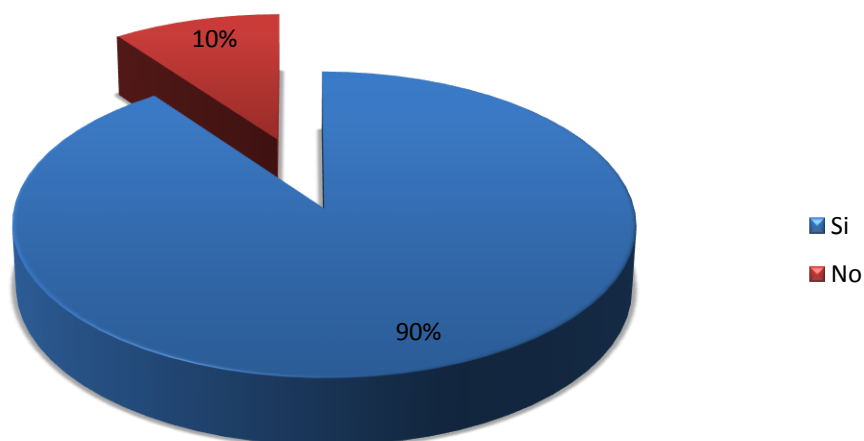
**Cuadro 6**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	27	90%
<b>No</b>	3	10%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 6**



**¿Cree usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho le brindan la atención necesaria a los controles internos?**



**Fuente: Elaboración propia**

**A la pregunta formulada:**

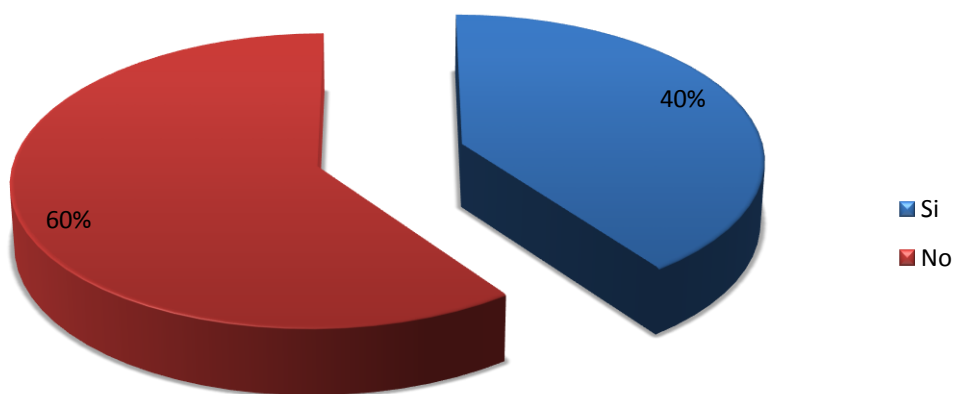
7. ¿Los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho tienen conocimiento de los controles internos?

**Cuadro 7**

<b>Alternativa</b>	<b>Sujetos</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Si</b>	12	40%
<b>No</b>	18	60%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 7**

**¿Los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho tienen conocimiento de los controles internos?**



**Fuente: Elaboración propia**

**A la pregunta formulada:**

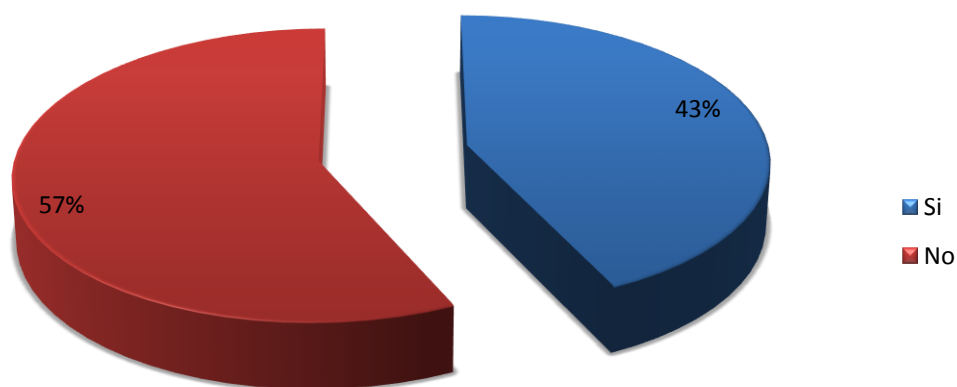
8. ¿Para usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho, brindan capacitaciones al personal?

**Cuadro 8**

Alternativa	Sujetos	Porcentaje
Si	13	43%
No	17	57%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 8**

**¿Los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho tienen conocimiento de los controles internos?**



**Fuente: Elaboración propia**

## **5.2. Análisis de los resultados**

Se tienen resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación de las preguntas realizadas:

### **Interpretación del cuadro y gráfico 1:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno no influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la

gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. El cual no muestra que un gran porcentaje opinan que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la Clínica María del Pilar.

#### **Interpretación del cuadro y gráfico 2:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión del clínica María del Pilar Ayacucho, en tanto el 3 % de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz no influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión del clínica María del Pilar Ayacucho. El cual no muestra que un gran porcentaje opinan que la implementación del sistema de control interno eficaz es una herramienta que influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

#### **Interpretación de cuadro y gráfico 3:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 96% de los encuestados consideran que la implementación del control interno previo incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, en tanto el 4% de los encuestados consideran que la implementación del control interno previo no incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que la implementación del control interno previo incide de manera positiva en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar.

#### **Interpretación de cuadro y gráfico 4:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno simultaneo incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la implementación del control interno simultaneo no incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la

gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que la implementación del control interno simultaneo incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

**Interpretación de cuadro y gráfico 5:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno posterior incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, en tanto el 7% de los encuestados consideran que la implementación del control interno posterior no incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que la implementación del control interno posterior incide en la gestión de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

**Interpretación de cuadro y gráfico 6:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados mencionan que los accionistas de la clínica María del Pilar Ayacucho brindan la atención necesaria a los controles internos, en tanto 10% de los encuestados mencionan que los accionistas de la clínica María del Pilar Ayacucho no brindan la atención necesaria a los controles internos. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que los accionistas le brindan la atención necesaria a los controles interno, como factor fundamental para mejorar la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

**Interpretación de cuadro y gráfico 7:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 40% de los encuestados mencionan que los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho tienen conocimiento de los controles internos, en tanto el 60% de los encuestados mencionan que los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho no tienen conocimiento de los controles internos. El cual nos muestra que un gran porcentaje opinan que los servidores de la clínica María del Pilar Ayacucho, conocen sobre los controles internos, por ello es

importante que la clínica brinde capacitaciones a sus servidores para que puedan tener un conocimiento más amplio sobre el control interno, clave para mejorar la gestión.

**Interpretación de cuadro y gráfico 8:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 43% de los encuestados mencionan que los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho, brindan capacitaciones al personal, en tanto el 57% de los encuestados mencionan que los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho, no brindan capacitaciones al personal. Se muestra que un gran porcentaje opinan que los accionistas no brindan capacitaciones al personal, se invoca a los accionistas, directivos de la clínica, poder implementar un sistema de capacitaciones al personal, en beneficio de la mejora de la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

## V. Conclusiones

1. De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. **(Objetivo específico 1)**
2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. **(Objetivo específico 2)**
3. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 96% de los encuestados consideran que la implementación del control interno previo incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. **(Objetivo específico 3)**
4. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno simultáneo incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. **(Objetivo específico 3)**
5. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno posterior incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. **(Objetivo específico 3)**
6. De acuerdo al cuadro y gráfico 7, el 60% de los encuestados mencionan que los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho no tienen conocimiento de los controles internos.

## **Recomendaciones**

A los señores Directivos de la Clínica María del Pilar Ayacucho:

1. Es necesario que los directivos de la clínica en referencia se sirvan disponer efectuando contrataciones de terceros para la implementación del sistema de control interno en la empresa, por cuanto un gran porcentaje de los trabajadores de la clínica manifestaron que no se ha implementado el control interno. **(Conclusión 1)**
  
2. Tomar conciencia tanto, directivos y trabajadores que la implementación del control interno si influye en la mejora de la gestión de la clínica, por tanto el control interno eficiente es importante para la clínica, por tanto se hace necesario practicar el control interno eficiente. **(Conclusión 2)**
  
3. Superar las causas determinadas como son la negligencia por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa, el desconocimiento, factores que influyen en la gestión de la clínica. **(Conclusión 3)**
  
4. Evitar que generen efectos ante un sistema de control interno deficiente, el cual conlleva a los resultados negativos a la clínica y el desorden administrativo, por tanto se debe tener presente practicar el control previo, simultaneo y posterior.
  
5. Los Directivos y trabajadores de la Clínica tomar conciencia que el control interno eficiente contribuye a tomar decisiones acertadas para la buena marcha de la clínica, por tanto la alta dirección debe incidir en un control oportuno, eficiente y eficaz.



## **Aspectos complementarios**

### **Referencias Bibliográficas**

Cari (2015) en su tesis: “Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (Comercialización de fierros, aceros ya fines) de la ciudad de Julica periodo 2014”. *para optar el título profesional de contador público, de la Univerisdad Nacional del Altiplano*. Puno - Perú.

Contraloría General de la República (2016) “*Control Interno*”, *departamento de Estudios e Investigaciones*. Lima – Perú.

Crespo & Suárez (2014) en su tesis: “Elaboración e implementación de un sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. *para la obtención del título de Ingeniero en contabilidad y auditoría –CPA, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” escuela de ciencias contables carrera contabilidad y auditoría*. Guayaquil – Ecuador.

Crisologo (2013) en su tesis: “El control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas – Ancash”. *para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Universidad de San Martín de Porres*. Lima - Perú.

Culqui (2013) en su tesis: “El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la fuerza aérea del Perú”. *para optar el título profesional de Contador público, de la Universidad de San Martín de Porres*. Lima - Perú.

Espinoza (2013) en su tesis: "El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de chorrillos". *para optar el título profesional de contador público de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Pontífice Universidad Católica del Perú*. Lima – Perú.

- Huayhua (2015) en su tesis: "Análisis e implementación de las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la oficina de contaduría general de la universidad nacional del altiplano- puno, periodos 2013-2014". *para optar el título de contador público, de la Facultad de ciencias contables y administrativas, de la Universidad Nacional del Altiplano*. Puno – Perú.
- Mantilla (2013) en su libro: "Auditoría al control interno", pág. 1, Ediciones ECOE. . Santander – Colombia.
- Meléndez (2015) en el compilado: "Control Interno", pág. 16, . Ancash –Perú. .
- Mesa (2014) "Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno". *Actualidad Gubernamental*.
- Palomino & Cuadros (2014) en su tesis: "Repercusión del control interno en la gestión del Transporte Interprovincial de pasajero del Distrito de San Juan Bautista". *para optar el título profesional de contador público, de la universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga*. Ayacucho - Perú.
- Paredes (2013) "Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013". *tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martín de Porres*. Lima - Perú.
- Ramírez (2016) en su tesis: "Propuesta de un sistema de control interno basado en el enfoque Coso III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el área de Proveeduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez". *para optar el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador*. Quito - Ecuador.
- Rodríguez (2016) en su tesis: "Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC, 2015". *para optar*

*el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles. Ayacucho - Perú.*

Samaniego (2013) en su tesis: "Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo". *tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial de la Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú.*

## Anexos

### Anexo 1



## Universidad Católica Los Ángeles Chimbote

### Instrucciones:

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, cuyo título es el siguiente: **Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016**. Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente. Se le agradece por su participación y colaboración:

**1. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**

- a) Si
- b) No

**2. ¿Para usted la implementación del sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**

- a) Si
- b) No

**3. ¿Cree usted que la implementación del control interno previo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**

- a) Si
- b) No

**4. ¿Cree usted que la implementación del control interno simultáneo incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**

a) Si

b) No

**5. ¿Cree usted que la implementación del control interno posterior incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho?**

a) Si

b) No

**6. ¿Cree usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho le brindan la atención necesaria a los controles internos?**

a) Si

b) No

**7. ¿Los servidores de la clínica María del Pilar de Ayacucho tienen conocimiento de los controles internos?**

a) Si

b) No

**8. ¿Para usted los accionistas de la clínica María del Pilar de Ayacucho, brindan capacitaciones al personal?**

a) Si

b) No

## Anexo 2

### Glosario de términos teóricos o técnicos.

**Ambiente de Control.-** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control de una municipalidad.

**Audidores externos.-** Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

**Audidores internos.-** Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

**Control Interno.-** Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de la empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

**Corrupción.-** Perversión de las funciones a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

**Corrupción:** Perversión de las funciones de la Administración Pública a cualquier nivel. Se da cuando los funcionarios abusan del poder para obtener un beneficio privado mediante sobornos, comisiones o regalos.

**Criterio de auditoría:** Norma o disposición aplicable a la materia a examinar.

**Cuidado profesional:** Significa emplear correctamente el criterio para desempeñar el alcance de la auditoría y para seleccionar los métodos, procedimientos y técnicas de auditoría que deben aplicarse. Ello pone de manifiesto la responsabilidad del auditor en cuanto a cumplir con las normas de auditoría gubernamental.

**Definición de Objetivos.-** Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión empresarial.

**Demanda Autogenerada:** Demanda de control originada por el cumplimiento de encargos legales y la revisión de información de fuente primaria y secundaria,

originada en la dinámica de la Gestión Pública. Este tipo de demanda es determinada mediante la aplicación de procedimientos de planeamiento operacional.

**Demanda de control:** se refiere a eventos, acciones u omisiones que representan un riesgo de uso o potencial uso deficiente de los recursos públicos, que requiere la intervención de un órgano del Sistema Nacional de Control. La demanda de control se subdivide en “Demanda Imprevisible” y “Demanda Autogenerada”.

**Dependencias de Control.-** Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano máximo del control.

**Desempeño del Personal.-** Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

**Economía.-** En su sentido amplio significa, administración recta y prudente de los escasos recursos. Se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios al costo mínimo posible, en condiciones de calidad y precio razonable.

**Efectividad.-** Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados por una entidad o proyecto.

**Efectividad:** es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad.

**Eficacia.-** El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

**Eficiencia:** Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

**El informe COSO.-** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

**Ética profesional.-** Es el comportamiento que tiene un profesional ante cualquier situación o trato de desviación en el ámbito laboral.

**Ética:** Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.

**Fiscalización.-** la fiscalización o función fiscalizadora se refiere al sometimiento de la actividad económico – financiera del sector público a los principios de legalidad eficiencia y economía.

**Función:** Conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo.

**Gestión pública:** Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo.

**Honestidad.-** Valor que implica no subordinar el servicio que se presta, a la utilidad o ventaja personal.

**Intosai:** International Organization of Supreme Audit Institutions, Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

**Jefe de OCI:** El Titular del Órgano de Control Institucional.

**OCI:** Órgano de Control Institucional equivalente al término “Órgano de Auditoría Interna” que refiere la Ley. También comprende al Órgano de Control Sectorial, Regional y Local, según sea el caso.

**Organización.-** Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

**Órgano de control institucional:** Unidad orgánica especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.



**Personal del órgano de control institucional:** Es el personal técnico especializado del órgano de control institucional, nombrado y/o contratado para dicho órgano bajo cualquier modalidad, que realiza labores de control.

**Principios de Control.-** Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

**Responsabilidad administrativa funcional:** Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios por haber contravenido el ordenamiento jurídico administrativo y/o las normas internas de la entidad a la que pertenecen, sea que se encuentre vigente o extinguido el vínculo laboral o contractual al momento de su identificación durante el desarrollo de la acción de control.

**Responsabilidad civil:** Es aquella en la que incurren los servidores y funcionarios públicos que por su acción u omisión, en el ejercicio de sus funciones, hayan ocasionado un daño económico a su entidad o al Estado. Es necesario que el daño económico sea ocasionado incumpliendo el funcionario o servidor público sus funciones, por dolo o culpa, sea esta última inexcusable o leve.

**Responsabilidad penal:** Es aquella en la que incurren los servidores o funcionarios públicos que en el ejercicio de sus funciones han efectuado un acto u omisión tipificado como delito.

**Riesgo de control.-** Error que no puede ser evitado o detectado oportunamente por el sistema de control interno.

**Riesgo de detección.-** Se realizan pruebas exitosas a partir de un procedimiento de prueba inadecuado.

**Riesgo inherente.-** Existe un error que es significativo y se puede combinar con otros errores cuando no hay control.

**Riesgo:** Posibilidad de que no puedan prevenirse o detectarse errores o irregularidades importantes.

**Separación:** Es la decisión de la Contraloría General de la República de apartar de manera definitiva de la función de control al jefe del órgano de control institucional, lo cual no constituye una medida disciplinaria.

**Sistema de Control.-** Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.

**Supervisión Permanente.-** Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

**Suspensión:** Es la medida preventiva y temporal que aplica la Contraloría General de la República al inicio o durante un proceso de evaluación o constatación de denuncias hecha por terceros, apartando al jefe del órgano de control institucional de la función de control, hasta la culminación de dicho proceso, no constituyendo una medida disciplinaria.

**Titular de la entidad:** Máxima autoridad jerárquica institucional, de carácter unipersonal o colegiado.

**Transparencia de la gestión:** Deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que estos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos.

**Transparencia.-** Comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las actividades y operaciones ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y, al mismo tiempo, implica el acceso del público sin restricciones a tal información para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

**Verificación Interna.-** Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde al Consejo de Administración la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

### Anexo 3

#### Mapa constitucional del Perú



**Mapa del departamento de Ayacucho**



**Anexo 4**  
**Evidencias fotográficas**

