



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA “CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
SANTA MARÍA” S.A.C. – PIURA, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

LUCERO KATERINE TAVARA GARCIA

ORCID: 0000-0002-2506-7637

ASESOR

POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

PIURA – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA “CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
SANTA MARÍA” S.A.C. – PIURA, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

LUCERO KATERINE TAVARA GARCIA

ORCID: 0000-0002-2506-7637

ASESOR

POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

PIURA – PERÚ

2021

1. Título de la tesis

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA “CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
SANTA MARÍA” S.A.C. – PIURA, 2020**

2. Equipo de trabajo

AUTOR

LUCERO KATERINE TAVARA GARCIA

ORCID: 0000-0002-2506-7637

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

ASESOR

POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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

JURADO

SAAVEDRA CHIROQUE, ALEJANDRO ARTURO

PRESIDENTE

ORCID. 0000-0001-8886-6519

RETO GÓMEZ, JANNYNA

MIEMBRO

ORCID: 0000-0002-6355-1614

JURADO ROSAS, ADOLFO ANTENOR

MIEMBRO

ORCID. 0000-0001-8886-6519

3. Firma del jurado y asesor

Mg. C.P.C. Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo
Presidente

Dr. C.P.C Reto Gómez, Jannyna
Miembro

Mg. C.P.C. Jurado Rosas, Adolfo Antenor
Miembro

Mg. C.P.C. Polo Ruiz, Robert Iván
Asesor

4. Dedicatoria y agradecimiento

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi madre, la mujer que ha dado todo lo que ha podido en la vida, aquella que ha sido partícipe de cada uno de mis logros, apoyándome y brindándome palabras de aliento.

También lo dedico a mis hermanos por acompañarme y darme ánimo para seguir cumpliendo mis metas.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios por brindarme el regalo de la vida, por dotarme de las capacidades y perseverancia para poder trabajar en el cumplimiento de mis metas.

Agradezco también a mi familia, porque sin su apoyo no sería la mujer que soy ahora.

A mi casa de estudios ULADECH Católica, por ser partícipe de mi formación académica, promoviendo también formación en valores y principios éticos.

A mis docentes, por compartir sus conocimientos y orientar mi proceso de aprendizaje.

Finalmente agradezco a mis compañeros de estudio, por ser parte de esta bonita experiencia compartiendo más que labores académicas.

5. Resumen y abstract

Resumen

El presente trabajo de investigación abordó el tema de la caracterización del control interno en la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC, tomando en consideración como una de las principales características de las microempresas es la escasa organización y aplicación de normas y directivas conocidas por todos los trabajadores y que los encaminen al cumplimiento de sus metas, en este estudio se ha tomado como propósito fundamental determinar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC; para cumplir con este fin los objetivos específicos han sido orientados a evaluar en control interno de esta empresa tomando como indicadores el plan organizacional, el control de acceso a los activos y el sistema de automatización y procedimientos. Esta indagación de tipo cualitativo utilizó el nivel descriptivo y diseño experimental, tomando como instrumento de recolección de datos la encuesta. El desarrollo de esta tesis ha permitido concluir que las medidas de control interno adoptadas por la empresa no son del todo adecuadas para que, en la medida de lo posible, logren cumplir sus objetivos y salvaguardar sus activos, pues se están descuidando aspectos fundamentales como la implementación de un plan organizacional que contemple controles en el área de caja y manejo de insumos.

Palabras clave: Control de activos, control interno, plan organizacional

Abstract

This research work addressed the issue of the characterization of internal control in the company Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC, taking into consideration that one of the main characteristics of microenterprises is the poor organization and implementation of standards and directives known by all workers and that direct them to the achievement of their goals, in this study has been taken as a fundamental purpose to determine and describe the characteristics of internal control of the company Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC; In order to fulfill this purpose, the specific objectives have been oriented to evaluate the internal control of this company taking as indicators the organizational plan, the control of access to assets and the automation system and procedures. This qualitative research used the descriptive level and experimental design, taking the survey as an instrument of data collection. The development of this thesis has led to the conclusion that the internal control measures adopted by the company are not entirely adequate to achieve, as far as possible, to meet their objectives and safeguard their assets, because they are neglecting fundamental aspects such as the implementation of an organizational plan that includes controls in the cash area and management of supplies.

Key words: Asset control, internal control, organizational plan.

6. Contenido

1. Título de la tesis	iii
2. Equipo de trabajo	iv
3. Firma del jurado y asesor	v
4. Dedicatoria y agradecimiento	vi
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
5. Resumen y abstract	viii
Resumen	viii
Abstract	ix
6. Contenido	x
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros	xii
Índice de figuras	xii
Índice de tablas	xii
Índice de cuadros	xiii
I. Introducción	15
II. Revisión de literatura	17
2.1 Antecedentes	17
2.1.1 Internacionales	17
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Locales	21
2.2 Bases teóricas de la investigación	24
El Control interno	24
a) Importancia del control Interno	24
b) Objetivos del control interno	25
c) Características del control interno	26
d) Componentes del control interno	28
Definiciones y Clasificación de Empresa	31
II. Hipótesis	32
3.1 Hipótesis	32
3.2 Variables	32
V. Metodología	33
4.1 Tipo y nivel de la investigación	33
4.2 Diseño de la Investigación	33
4.3 Población y Muestra	33
4.3.1 Población	33
4.3.2 Muestra	33
4.4 Definición y Operacionalización de variables	34
4.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	35

a) Técnica	35
b) Instrumento	35
4.6 Plan de Análisis	35
4.7 Matriz de Consistencia	36
4.8 Principios Éticos	37
<i>V. Resultados</i>	39
5.1 Resultados de la investigación	39
5.2 Análisis de los resultados	52
5.2.1 Respecto al objetivo general	52
5.2.2 Respecto a los objetivos específicos	52
5.2.3 Análisis de antecedentes y objetivos	54
<i>VI. Conclusiones</i>	55
6.1 Respecto al objetivo general:	55
6.2 Respecto al objetivo específico 01:	55
6.3 Respecto al objetivo específico 02:	55
6.4 Respecto al objetivo específico 03:	56
<i>Referencias Bibliográficas</i>	57
<i>Anexos</i>	59
Anexo 1: Cronograma de Actividades	59
Anexo 2: Presupuesto	60
Anexo 3: Revisión de Turnitin	61
Anexo 4: Consulta RUC de la empresa	62
Anexo 5: Consentimiento informado y autorización	64

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de figuras

<i>Figura 1: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un organigrama?</i>	39
<i>Figura 2: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un manual de organización y funciones?</i>	40
<i>Figura 3: ¿Se realizan arqueos de caja inopinados?</i>	41
<i>Figura 4: ¿Se realizan informes periódicos de los movimientos de caja?</i>	41
<i>Figura 5: Si la respuesta anterior es positiva ¿Cada cuánto tiempo se realizan?</i>	42
<i>Figura 6: ¿Con que periodicidad se depositan en la cuenta bancaria de la empresa los ingresos recaudados en efectivo?</i>	43
<i>Figura 7: ¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?</i>	43
<i>Figura 8: ¿Cuentan con registro de cuentas por cobrar?</i>	44
<i>Figura 9: ¿Cuentan con registros de las cuentas por pagar?</i>	45
<i>Figura 10: ¿Manejan inventario de activos fijos?</i>	45
<i>Figura 11: ¿Manejan inventario de los insumos utilizados en laboratorio?</i>	46
<i>Figura 12: ¿Cotejan la producción de laboratorio con los insumos utilizados?</i>	47
<i>Figura 13: ¿Manejan un presupuesto para las compras y gastos recurrentes?</i>	47
<i>Figura 14: ¿Realizan cotizaciones antes de realizar compras de materiales e insumos?</i>	48
<i>Figura 15: ¿Cuál es el medio de pago más utilizado para pagar a sus proveedores?</i>	49
<i>Figura 16: ¿Utilizan un fondo de caja chica para los gastos menudos?</i>	49
<i>Figura 17: Si su respuesta anterior fue positiva ¿Cada cuánto tiempo se rinde cuentas del uso de los fondos de caja chica?</i>	50
<i>Figura 18: ¿El personal registra su hora de entrada y salida?</i>	51

Índice de tablas

<i>Tabla 1: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un organigrama?</i>	39
<i>Tabla 2: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un manual de organización y funciones?</i>	40
<i>Tabla 3: ¿Se realizan arqueos de caja inopinados?</i>	40
<i>Tabla 4: ¿Se realizan informes periódicos de los movimientos de caja?</i>	41
<i>Tabla 5: Si la respuesta anterior es positiva ¿Cada cuánto tiempo se realizan?</i>	42
<i>Tabla 6: ¿Con que periodicidad se depositan en la cuenta bancaria de la empresa los ingresos recaudados en efectivo?</i>	42
<i>Tabla 7: ¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?</i>	43
<i>Tabla 8: ¿Cuentan con registro de cuentas por cobrar?</i>	44
<i>Tabla 9: ¿Cuentan con registros de las cuentas por pagar?</i>	44
<i>Tabla 10: ¿Manejan inventario de activos fijos?</i>	45
<i>Tabla 11: ¿Manejan inventario de los insumos utilizados en laboratorio?</i>	46
<i>Tabla 12: ¿Cotejan la producción de laboratorio con los insumos utilizados?</i>	46
<i>Tabla 13: ¿Manejan un presupuesto para las compras y gastos recurrentes?</i>	47
<i>Tabla 14: ¿Realizan cotizaciones antes de realizar compras de materiales e insumos?</i>	48
<i>Tabla 15: ¿Cuál es el medio de pago más utilizado para pagar a sus proveedores?</i>	48
<i>Tabla 16: ¿Utilizan un fondo de caja chica para los gastos menudos?</i>	49
<i>Tabla 17: Si su respuesta anterior fue positiva ¿Cada cuánto tiempo se rinde cuentas del uso de los fondos de caja chica?</i>	50
<i>Tabla 18: ¿El personal registra su hora de entrada y salida?</i>	50

Índice de cuadros

<i>Cuadro 1: Matriz de Variable</i>	34
<i>Cuadro 2: Matriz de consistencia</i>	36

I. Introducción

En esta investigación se tuvo como caso de estudio a la empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María” S.A.C.; empresa dedicada a la prestación de servicios de salud, con 16 años de actividad, su principal actividad es la atención de laboratorio clínico, que es de donde proviene su mayor fuente de ingresos, además ofrece servicios de consulta médica, en este contexto, tomando en cuenta las necesidades de las microempresas de establecer medidas y procesos que se amolden a sus posibilidades financieras y que les permitan mejorar su operatividad, se tomó como variable de la investigación el control interno.

Se entiende al control interno como una herramienta de manejo empresarial, que permite verificar, controlar, y evaluar la gestión de los recursos en función al cumplimiento de los objetivos de la empresa, además haciendo uso de las estrategias adecuadas permite salvaguardar el capital o disminuir su uso inadecuado y/o fraudulento, logrando de esta manera una administración eficaz del mismo.

Se conoce que una de las principales deficiencias que se encuentran en las microempresas es la escasa organización, la cual se debe a diferentes factores, es por ello que esta investigación se enfocará en caracterizar el control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. de tal manera que cuente con un enfoque distinto que les permita reconocer sus debilidades y potencialidades y así puedan implementar medidas que les permitan potencializar sus puntos débiles beneficiando así a la empresa en la mejora de sus posibilidades, así mismo esta investigación servirá como antecedente de estudio para futuras investigaciones que puedan aportar a mejoras a otras microempresas.

Para la realización de este proyecto se ha usado una metodología de enfoque descriptivo, cualitativo y de caso, así mismo se empleó como técnica de recolección de datos la encuesta, tomando como método de recolección de datos el cuestionario, con el fin de recabar la información necesaria para cumplir con los objetivos de la investigación.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Con el objeto de identificar los antecedentes de estudio esta investigación consultó diversas fuentes bibliográficas y estudios de distintos autores que guardaban relación con la variable control interno, y que sirvieron como referencia para el cumplimiento de los objetivos trazados, para tal efecto tomaron en cuenta los siguientes trabajos:

2.1.1 Internacionales

(Meneses & Subía, 2015) es su trabajo titulado “*Diseño de un Sistema de Control Interno para la Clínica Oftalmológica Laser Center Visión 20/20 CLV S.A*”, el cual tuvo el objetivo de fortalecer las actividades, procesos y procedimientos para lograr mejoría en la institución, llegó a las siguientes conclusiones: La incompreensión de la misión, visión y objetivos de la empresa por parte de los colaboradores ocasiona dilatación en su ejecución, y disparidad en las acciones de cada trabajador; La falta de un manual de competencias en el centro asistencial genera indisposición en los empleados, pues su cargo no cuenta con tareas delimitadas y dirigidas por reglas de buenas prácticas y ética en el establecimiento; La clínica se está viendo perjudicada por la indiferencia y carencia de una asignación económica para renovar el sistema de manejo existencias; No han alcanzado controles ni procedimientos que permitan a la clínica fijar objetivos.

En su estudio de investigación, “*Diseño de un Sistema de Control Interno para la Clínica Oftalmológica Laser Center Visión 20/20 CVL S.A Ubicada DQM*”, (Pita, 2015) proyectó para la clínica Loja un manual de control interno de contaduría, el objetivo de esta tesis fue enriquecer los procedimientos ejecutados en el área contable, analizar cómo incide el control interno en el manejo de la contabilidad, de

tal manera que le permitió valorar la eficacia y eficiencia de esta área, mejorar los procesos que son realizados en el departamento contable. El desarrollo de este trabajo puso en evidencia la trascendencia de un manual de control interno para la clínica, se advirtió la carencia de un sistema de contabilidad que garantice la razonabilidad de los datos financieros, lo que limita la capacidad de la dirección para la toma oportuna de decisiones que le permitan alcanzar sus objetivos. Los métodos tomados en consideración para esta investigación fueron inductivo y deductivo con el propósito de observar las razones que ocasionaban este problema y el impacto que causaba en la. Además, se encuestó a los colaboradores de la clínica, concluyendo que existía la necesidad de que sea implantado un manual de control contable que proporcione reglas, procedimientos y políticas que permitan optimizar los procesos de contabilidad de tal manera que proporcione datos financieros fiables y oportunos que faciliten la toma de decisiones en beneficio de la entidad.

Para (Jaramillo, 2018) en su estudio que lleva como título, *“Evaluación del Sistema de Control Interno en la Clínica Quirúrgica Dr. Fabian Idrovo Quito – 2017”*, Las deficiencias en el Sistema de Control Interno en la Clínica de Cirugía Plástica del Dr. Fabián Idrovo de Quito constituyó el principal problema para la investigación, dada la carencia de un plan para la implementación del mismo, así como la inconciencia respecto a la trascendencia del mismo para preservar los activos, comprobar la precisión y fiabilidad de la información financiera de esta institución. Tuvo como objetivo general la evaluación del sistema de control interno que fue aplicado al centro médico objeto de la investigación en periodo 2017, para tal fin ha utilizado como metodología un enfoque cuantitativo, tomando como marco referencial el modelo COSO III. Para este estudio se consideró como población a

cinco colaboradores permanentes de esta clínica. La herramienta utilizada para la evaluación del sistema de control interno de esta entidad fue el cuestionario, que se enfocó en el ámbito de control, valoración de riesgos, acciones de control, método de información e inspección del sistema de control. Finalmente se concluyó que el fortalecimiento de los sistemas de control interno era necesario en esta clínica era necesario tomando en consideración las debilidades que se observaron en el desarrollo de este trabajo, ante ello se plantearon recomendaciones para el plan de mejora.

2.1.2 Nacionales

(Soto & García , 2018) trabajaron en su tesis cuyo título es *“Control interno: Una evaluación del efectivo equivalente, inventarios y nivel de control interno COSO, para el aseguramiento de la información contable en la Clínica Good Hope, 2017”* ; tesis que tuvo como objetivos: “determinar el nivel de control interno bajo el modelo COSO para el aseguramiento de la información contable”; “determinar el nivel de control interno del efectivo y equivalente del efectivo, 2017” y “determinar el nivel de control interno de los inventarios en la clínica Good Hope, 2017”. Para ello utilizó el diseño no experimental, transversal y descriptivo. El método de recolección de datos utilizado fue la encuesta, la que permitió obtener los siguientes resultados: en primer lugar, el 65.9% de los trabajadores consideraron que el nivel de control interno en la Clínica Good Hope es eficiente y garantiza la información contable. Por otro lado, el 82.9% de los trabajadores encuestados afirmaron que existe eficiencia en el nivel del control interno del efectivo en caja y bancos que asegura la información contable en el área de tesorería en la Clínica Good Hope. Finalmente, el 58.5% de los encuestados consideraron eficiente el nivel de control de inventarios en la Clínica Good Hope para el aseguramiento de la información financiera, sin embargo, se

considera que existe un porcentaje alto de trabajadores que duda del buen funcionamiento del control interno en el almacén.

(Sánchez, 2017) en su tesis de título “*Control interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia – 2016*”, tuvo como objetivo “analizar al Control interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C.”; La investigación fue de tipo aplicada, utilizando un método descriptivo-correlacional, y un diseño no experimental transversal; tomando como muestra 13 de los colaboradores de la “Clínica Jesús del Norte” el instrumento de recolección de datos utilizado fue el cuestionario. Finalmente este estudio concluyó que la inexistencia de medidas de control interno que obliguen a que sean respetadas las fechas en los registros de cobranzas e ingresos de efectivo y cuentas por cobrar no permiten una medición de la liquidez, lo que permite llegar a la conclusión de que el impulsar la implementación de normativas, políticas, técnicas y procedimientos renovados permitirá mejorar el control de la información y de esta forma mejorar también los resultados de la solvencia en la clínica.

(Valdez, 2017) en su tesis titulada “*Control Interno del área de logística y su incidencia en la Gestión Económica Financiera de la Clínica Salud Integral Farmedica S.A.C. en la ciudad de Trujillo -tercer trimestre 2017*”, utilizó el método descriptivo, no experimental de corte transversal; teniendo como objetivo general: “Determinar la incidencia del Control Interno del Área de Logística en la Gestión Económica Financiera de la Clínica Salud Integral Farmedica SAC en la ciudad de Trujillo - tercer trimestre 2017”; y como objetivos específicos: “Analizar la situación actual del Control Interno del Área de Logística para determinar los puntos críticos del área”. Al culminar su estudio llegó a concluir que: Se encontraron deficiencias en las actividades del área de logística, así como la ausencia de documentos de gestión

como un manual de organización y funciones y directivas internas bien delimitadas, por otro lado, los datos consignados en las tarjetas de control de almacén de suministros que no concuerdan con los inventarios físicos, así como la presencia de suministros caducados y mal conservados, la falta de capacitación al personal y la ausencia de restricciones y cuidado adecuado en el almacén están generando un elevado costo de servicio.

2.1.3 Locales

(Meca, 2016) trabajó su tesis con el título “*Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú - Caso: Clínica Internacional S.A. Piura, 2015*”, utilizando el método cualitativo -descriptivo-bibliográfico documental y de caso, teniendo como objetivo general “Describir las principales características del control interno administrativo de las clínicas privadas del Perú y de la Clínica Internacional S.A Piura, 2015”; y como objetivos específicos: “Describir las principales características del control interno administrativo de las clínicas privadas del Perú”; “Describir las principales características del control interno administrativo de la Clínica Internacional S.A Piura, 2015” y “Realizar el análisis comparativo de Describir las principales características del control interno administrativo de las clínicas privadas del Perú y de la Clínica Internacional S.A Piura, 2015”. Como resultado de su investigación llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al primer objetivo específico, citando una de las ediciones del Diario El Comercio del año 2015, indica que en el Perú, se encuentran clínicas que no han implementado normas y procesos que se necesitan para brindar atención a la demanda de salud de la comunidad, pues en ocasiones el personal contratado no es idóneo o no cuenta con las certificaciones necesarias para un correcto desempeño de sus funciones; respecto al segundo objetivo específico ha sido citado Paz (2009), quien manifiesta que los dirigentes de las clínicas son los responsables de monitorizar y comprobar que el

personal asistencial y administrativo den cumplimiento adecuadamente con las funciones encomendadas con la finalidad de conseguir que el paciente se sienta satisfecho con la atención brindada.

(Córdova , 2016) en su tesis a la que tituló “*Caracterización del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú - Caso: Clínica Miraflores S.A.C.- Piura, 2015*”. Usó el diseño descriptivo bibliográfico-documental y de caso, planteó como objetivo general: “Describir las principales características del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú y en la Clínica Miraflores SAC - Piura, 2015”; y como objetivos específicos: “Describir las principales características del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú”; “Describir las principales características del control interno administrativo en la Clínica Miraflores SAC - Piura, 2015” y “Realizar un análisis comparativo entre las principales características del control interno administrativo en las clínicas privadas del Perú y en la Clínica Miraflores SAC - Piura, 2015”. Tras el desarrollo de su investigación planteó las siguientes conclusiones: Respecto a la revisión bibliográfica, de acuerdo a lo argumentado por los autores citados concluyó que en el Perú es de gran importancia contar con un sistema de control interno que permita implementar procedimientos que sean conocidos por todos los implicados, haciendo posible plantear medidas correctivas a corto, mediano y largo plazo ante los problemas potenciales. Con respecto a la aplicación del caso: Clínica Miraflores S.A.C. llegó a la conclusión de que, si bien esta clínica orgánicamente no cuenta con un departamento de control interno administrativo, cuenta con profesionales capacitados que cumplen la función de implementar un sistema de control interno y vigilar de que este sea cumplido en sus distintas áreas.

(Yarlequé, 2018) en su tesis que tiene como título “*Los mecanismos de control interno administrativo de las clínicas médicas en el Perú - Caso: Clínica Virgen María Auxiliadora S.R.L - Piura, 2018*”, la cual fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo y de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Tomó como objetivo general: “Describir los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las clínicas médicas en el Perú, año 2018”; y como objetivos específicos: “Determinar las principales características de los propietarios y/o representantes legales de las empresas en estudio”, “Determinar las principales características de las empresas en estudio”; y “Determinar las principales características de los mecanismos de control interno administrativo”. Producto de su investigación llegó a las siguientes conclusiones: en primer lugar, que el control y gestión del archivo de historias clínicas en este establecimiento es deficiente; por otro lado, la falta de un software de procesamiento de datos los mantiene usando sistemas manuales incrementando los riesgos de destrucción o pérdidas de los archivos, así mismo carecen de un medio adecuado para salvaguardar la reserva de la información. Otra conclusión a la que pudo llegar esta autora es que los precios de los medicamentos ofertados en la farmacia son elevados a comparación de los precios del mercado, esto debido los elevados gastos operativos de esta empresa. Por otro lado, en cuanto al control de calidad, esta empresa cuenta con un sistema definido para evaluar la satisfacción de los pacientes atendidos en esta institución.

2.2 Bases teóricas de la investigación

El Control interno

El control interno es un sistema organizacional integrado, que agrupa un conjunto de planes, procedimientos, guía, reglas, sistemas de verificación y evaluación asumidos por una empresa o institución con el objetivo de lograr que las actividades, operaciones o actuaciones, así como la administración de recursos e información se lleven a cabo según como lo dictaminan las normas legales y constitucionales vigentes siguiendo las estrategias y políticas trazadas por la administración.

En otras palabras, se puede decir del control interno que es un proceso global y cambiante que frecuentemente se ajusta a los cambios que afronta la empresa, ejecutado por la gerencia y todos sus recursos, además su diseño está orientado para asumir riesgos, estableciéndose como un instrumento que hace posible que las actividades sean ejecutadas de acuerdo como fueron planeadas en los objetivos y normativas establecidas para dar cumplimiento a las normas de la empresa. (Puente, Vera, & Gamboa, 2016)

En conclusión, el control interno es una herramienta de gestión administrativa que permite a todo tipo entidad tener cierta garantía para el logro de sus objetivos institucionales mediante la evaluación del cumplimiento de las metas trazadas a corto, mediano y largo plazo; y de la efectividad de las estrategias empleadas.

a) Importancia del control Interno

Actualmente existen aún empresarios que consideran al control interno como algo innecesario, pues se basan en que es suficiente con mantener personal confiable y capacitado, si bien es cierto esos elementos son

importantes, pero sin una estructura de organización definida, responsabilidades y funciones claramente establecidas, documentos que detallen y unifiquen los procedimientos, así como sistemas que automaticen y garanticen mayor precisión en el registro y manejo de la información los colaboradores se encontrarán más propensos a cometer errores. (Ricardez, 2015).

Ante ello y los conceptos anteriormente descritos se entiende que la importancia del control interno radica en la oportunidad que proporciona a las empresas de organizar su estructura y procedimientos de tal manera que pueda existir una seguridad razonable de la fidelidad de su información, del uso de su patrimonio y del cumplimiento de los objetivos institucionales.

b) Objetivos del control interno

Pueden agruparse en:

- **Idoneidad y confiabilidad de la Información Financiera:** Las operaciones realizadas y registradas por la contabilidad, así como la información que esta procesa y elabora solo es útil si es de contenido confiable y presentado en su debido momento.
- **Efectividad y Eficiencia de las Operaciones:** No debe existir duda que las actividades son realizadas en su totalidad, empleando el mínimo de esfuerzos y recursos materiales y alcanzando la máxima utilidad, cumpliendo con las normas especificadas por la institución.
- **Cumplimiento de la Leyes y Regulaciones Aplicables:** Toda acción abordada por la institución de garantizar el cumplimiento de las normas y disposiciones legales vigentes.

c) **Características del control interno**

Para que un sistema de control interno sea exitoso es muy importante que cuente con una buena organización que permita reducir los niveles de errores, (Ricardez, 2015), en su trabajo de investigación citó a Jack Robertson y el Informe Especial de AIC, donde se detalla las siguientes características del control interno:

- **Plan organizacional:** Se precisa de la definición de un plan organizacional que favorezca la segmentación de funciones dentro de la organización. Existirán variantes en la estructura organizacional, pues esta está estrechamente vinculada a la naturaleza del negocio, magnitud, entre otros elementos; sin embargo, para que un plan de organización sea exitoso se requiere que cumpla con dos objetivos, el primero, es que debe asegurarse una apropiada delimitación de funciones, además necesita determinar claramente las competencias de cada puesto en armonía con las reglas y métodos globales establecidos por la dirección.
- **Sistema de autorización de procedimientos:** Estos sistemas deben propiciar razonablemente el control contable de los activos y pasivos, así como de los gastos e ingresos, de tal forma de que antes de que las operaciones sean anotadas en los registros de contabilidad de la empresa estén debidamente verificados y autorizados por el área pertinente.
- **Control de acceso a los activos:** esto implica que los activos y los registros contables deben estar protegidos mediante políticas que

restringan su acceso de tal manera que estén disponibles para el cumplimiento de las responsabilidades del área asignada.

- **Segregación de funciones:** Es primordial que estructuralmente exista independencia de cada una de las áreas de la organización, es decir que los procesos deben estar diseñados de forma que comprendan diferentes fases a cargo de personas distintas, de ese modo la realización, aprobación, y asiento de cada una de las operaciones es llevada a cabo de manera independiente por un encargado. Así mismo, debe asegurarse que el personal a cargo de cada etapa de las actividades sea el idóneo para el cargo, ya que las medidas adoptadas no tendrán éxito si el personal no está debidamente capacitado para desempeñar su función.
- **Métodos para el procesamiento de datos:** De acuerdo a la magnitud de la organización estos métodos pueden ser digitales, manuales o mecánicos. Al utilizar mecanismos de gestión de datos acordes a la complejidad de la empresa se disminuyen los márgenes de error y es posible detectar fallas con mayor facilidad, además disminuyen los riesgos de fraudes. Es aconsejable evaluar periódicamente las actividades de control de mayor trascendencia para comprobar su eficacia, así mismo es necesario apoyarse de herramientas de la tecnología que faciliten la evaluación y monitoreo de las actividades.

d) **Componentes del control interno**

Según Romero (2012) los componentes de control son un conjunto de estándares que se utilizan para medir el control interno y determinar su efectividad. Estos componentes son:

- **Ambiente de control:** Establecer un ambiente que estimule las tareas del personal en cuanto al control de la actividad del personal. En este caso, los trabajadores son la esencia de la empresa.
- **Evaluación de riesgos:** Toda empresa se encuentra en un entorno que cambia rápidamente, por lo que es necesario analizar continuamente situaciones que puedan poner en riesgo los intereses de la empresa.
- **Actividades de control:** Estas actividades son realizadas por la dirección de la empresa y otros departamentos para realizar las funciones asignadas y son el medio más adecuado para alcanzar los objetivos marcados por la empresa.
- **Información y comunicación:** Todos los métodos y registros para anotar, procesar, resumir y reportar las operaciones y resultados de la empresa.
- **Supervisión y seguimiento:** Evaluar la calidad de las operaciones de control interno y realizar las correcciones oportunas según la situación.

e) **Fases del control interno**

Para la Contraloría General de la República (2016) el control interno incluye 3 etapas de ciclo, a saber:

- **Planificación:** Es una acción preparada para determinar el plan de trabajo.
- **Ejecución:** son todas las regulaciones implementadas para lograr los objetivos propuestos por la empresa.
- **Evaluación:** Si el desempeño no alcanza el nivel establecido, se deben tomar acciones correctivas.

f) **Principios del control interno**

Según GARCIA (2014) nos da a conocer que los principios del control interno son los siguientes:

Responsabilidad delimitada: Hace posible determinar claramente la responsabilidad adquirida por una determinada persona o unidad de gestión frente a funciones concretas, es decir, define el campo de acción de cada trabajador dentro de un área de gestión, así como el grado de autoridad que le corresponde, permitiéndole cumplir con sus responsabilidades dentro de su campo de acción.

Separación de funciones de carácter incompatible: Impide que la responsabilidad de las diferentes etapas de un mismo proceso recaiga en la misma persona o trabajador, por tanto, las actividades de autorización, registro y custodia dentro de las actividades financieras y administrativas, según corresponda, sean realizadas de forma independiente, evitando así riesgos como la manipulación de datos o actos fraudulentos. La separación de funciones representa inclusive el sustento de la estructura organizativa de la empresa, puesto que las actividades afines son concentradas en una sola área o departamento, de tal manera que esta será quien tenga la

responsabilidad de ejecutar las operaciones asignadas, controlarlas y presentar informes de los resultados.

Uso de dinero en efectivo: Aún existen muchas organizaciones que utilizan dinero en efectivo para los fondos de caja chica, lo que, sin un adecuado control, podría representar una fuente constante de desperdicio de dinero, lo que representa un riesgo de estafa a largo plazo. En el mercado actual existe alta tecnología que puede ser aplicada a los sistemas integrados, haciendo posible realizar pagos sin necesidad de utilizar chequeras ni efectivo, utilizando los servicios de redes informáticas ofertados por las instituciones bancarias que hacen posible gestionar los pagos mediante transferencias bancarias, que envían el dinero de forma directa a la cuenta del receptor.

Uso de cuentas de control: Los sistemas integrados de contabilidad deben tener la disposición suficiente para hacer posible que las distintas etapas que comprendan las operaciones sean realizadas de manera rápida y eficiente.

Instrucciones por escrito: Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.

Definiciones y Clasificación de Empresa

Existen diversas definiciones de empresa, no obstante, para el desarrollo de esta investigación se ha considerado a las siguientes:

La Real Academia de la Lengua Española enmarca la definición de empresa como un ente u organización que se dedica a la realización de actividades de comercio, industria u oferta de servicios con la finalidad de obtener beneficios económicos. Por otro lado, el autor (Rodríguez, 2009) define a la empresa como aquella corporación que de manera coordinada dispone del capital y otros elementos que intervienen en la generación de un servicio o producto, siguiendo el objetivo percibir una ganancia como consecuencia de su negociación dentro del mercado, lo cual supone un riesgo estrechamente ligado al desarrollo de su actividad comercial.

Por otro lado, se entiende por empresa a la organización de individuos y capitales en búsqueda de la obtención de un rendimiento económico al desarrollar una actividad en específico. Así mismo, este ente de producción puede ser conformado por una o más personas debe orientarse a la búsqueda de rentabilidad y al logro de los objetivos claramente definidos en su conformación. (Sánchez J. , 2015)

Finalmente, considerando lo expuesto líneas atrás, una empresa es la conjugación de recursos materiales e inmateriales organizados en una entidad, que puede integrar a uno o más individuos, cuyo fin es obtener rentas a partir de la producción, transformación, comercialización y/o transacción económica de bienes o servicios, atendiendo así las necesidades de sus consumidores.

II. Hipótesis

3.1 Hipótesis

Por tratarse de una investigación de carácter descriptivo, no se propuso hipótesis; (Arias Odón, 1999) indica que generalmente, el planteamiento de hipótesis es conveniente en investigaciones de índole explicativo, en las que se procura establecer relaciones originadas entre variables; mientras que en las investigaciones de tipo exploratorio y descriptivo no se plantean hipótesis, solo se trabaja con objetivos.

3.2 Variables

Este trabajo de investigación ha sido ejecutado en base a la variable control interno, pues se ha considerado de gran importancia para que la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC logre mejoras en su gestión que le ayuden a lograr sus objetivos y mejorar sus resultados.

V. Metodología

4.1 Tipo y nivel de la investigación

La investigación fue de tipo cualitativo, pues ha evidenciado la recopilación de datos y la exposición de conclusiones.

Así mismo, se utilizó del nivel descriptivo, ya que se ha dado a saber la realidad mediante exposición precisa de la función de cada participante de esta investigación y los procesos en los que interviene.

4.2 Diseño de la Investigación

El diseño ha sido no experimental, porque se ejecutó sin dirigir deliberadamente la variable, por ende, se ha observado el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

La población de estudio estuvo constituida por las empresas prestadoras de servicios de salud en la ciudad de Piura, cuya actividad económica principal fue Actividades de Hospitales, considerando como referencia la clasificación de actividades económicas de SUANT.

4.3.2 Muestra

Debido a que la población es amplia se tomó como muestra a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C de la ciudad de Piura, como unidad de investigación, en la cual se consideró aplicar una encuesta a los agentes que intervienen en los principales hechos económicos de la organización, tales como, la gerente, la contadora y la secretaria, para determinar las características del control interno en esta organización.

4.4 Definición y Operacionalización de variables

Variable Principal	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Fuentes	Instrumento		
Control Interno	Según (Puente Tituaña, Vera Franco, & Gamboa Poveda, 2016): Se comprende al control interno como un sistema de procedimientos integrados por un esquema organizacional y el conjunto de programas, normas, principios y mecanismos de comprobación y valoración practicados por un ente, con la finalidad de facilitar el desarrollo de sus acciones, transacciones, y su trabajo, así como la gestión de los recursos y la información, se lleven a cabo dando cumplimiento a la normativa constitucional y mecanismos legales vigentes, incluyendo las políticas implementadas, considerando los objetivos propuestos a corto, mediano y largo plazo.	Características del control interno	Respecto al plan organizacional	<p>¿La empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC cuenta con un organigrama?</p> <p>¿La empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC cuenta con un manual de organización y funciones?</p>	La empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC.	Cuestionario aplicado		
			Respecto al control de acceso a los activos	<p>¿Se realizan arqueos de caja inopinados?</p> <p>¿Se realizan informes periódicos de los movimientos de caja?</p> <p>¿Cada cuánto tiempo se realizan informes de los movimientos de caja?</p>			La empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC.	Cuestionario aplicado
			Respecto al Sistema de autorización y procedimientos	<p>¿Manejan un presupuesto para las compras y gastos recurrentes?</p> <p>¿Realizan cotizaciones antes de comprar materiales e insumos?</p> <p>¿Cada cuánto tiempo se rinde cuentas de los fondos de caja chica?</p>				

Cuadro 1: Matriz de Variable

4.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

a) Técnica

Para obtener la información de campo se ha empleado el método de la encuesta.

b) Instrumento

Se hizo uso de un cuestionario relacionado con la variable Características del Control Interno.

4.6 Plan de Análisis

Los datos obtenidos fueron analizados dando uso a la estadística analítica e inferencial. Del mismo modo para la tabulación y obtención de resultados se utilizó herramientas de tecnología de la información, tales como, Microsoft Excel y Word.

Para dar cumplimiento al primer objetivo específico “Determinar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020”, se aplicó un cuestionario al personal y a los directivos de la empresa, la información obtenida fue analizada para cumplir con los objetivos específicos, tales como:

- Determinar y describir las características del plan organizacional de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020.
- Determinar y describir las características del control de acceso a los activos en la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020.
- Determinar y describir las características del Sistema de autorización y procedimientos de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020.

4.7 Matriz de Consistencia

Título: Caracterización del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020					
Enunciado	Objetivo General	Objetivos específicos	Hipótesis	Variable	Metodología
¿Cuáles son las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020?	Determinar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar y describir las características del plan organizacional de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020. • Determinar y describir las características del control de acceso a los activos en la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020. • Determinar y describir las características del Sistema de autorización y procedimientos de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020. 	Por tratarse de una investigación de carácter descriptivo, no se propone hipótesis; (Arias Odon, 1999) indica que generalmente, el planteamiento de hipótesis es conveniente en investigaciones de índole explicativo, en las que se procura establecer relaciones originadas entre variables; mientras que en las investigaciones de tipo exploratorio y descriptivo no se plantean hipótesis, solo se trabaja con objetivos.	Control Interno	<p>Enfoque Cualitativo Descriptivo y de caso.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Cuadro 2: Matriz de consistencia

4.8 Principios Éticos

Acorde a la postura de Pollit y Hungler (1984), citado por Soto (2015), se establecieron principios éticos de investigación, de los cuales se tomaron en cuenta para este estudio, los mismos que se detallan a continuación:

El conocimiento informado: se dio cumplimiento a este principio mediante la comunicación oportuna y pertinente proporcionada a los administradores y demás trabajadores encuestados de los temas relacionados a los alcances de este proyecto.

El principio del respeto a la dignidad humana: se llegó a cumplir este principio al considerar en todo momento no atropellar la dignidad de los funcionarios y todos los trabajadores que participaron de esta investigación.

Principio de Justicia: Su cumplimiento involucró un trato justo de los participantes en cada etapa de la investigación, tomándose en cuenta:

- Privacidad: Toda la información obtenida en este estudio fue mantenida en estricta confidencialidad evitando su exposición indebida e imprudente, guardando respeto por la intimidad de los funcionarios y trabajadores, utilizándose exclusivamente para esta investigación.
- Honestidad: se comunicó a los funcionarios y trabajadores la finalidad y objetivos de esta investigación, plasmando los resultados en el presente estudio.
- La justa selección de los participantes: Dando un trato igualitario y digno a quienes no accedieron a participar del estudio.
- Garantizar la seguridad de los participantes enfocándose en el respeto a su derecho a la confidencialidad y a la privacidad, tratándoles siempre

con respeto y amabilidad.

- Anonimato: Se explicó a los participantes que el cuestionario aplicado es anónimo y que la información recopilada será utilizada exclusivamente para los fines de esta investigación.

V. Resultados

5.1 Resultados de la investigación

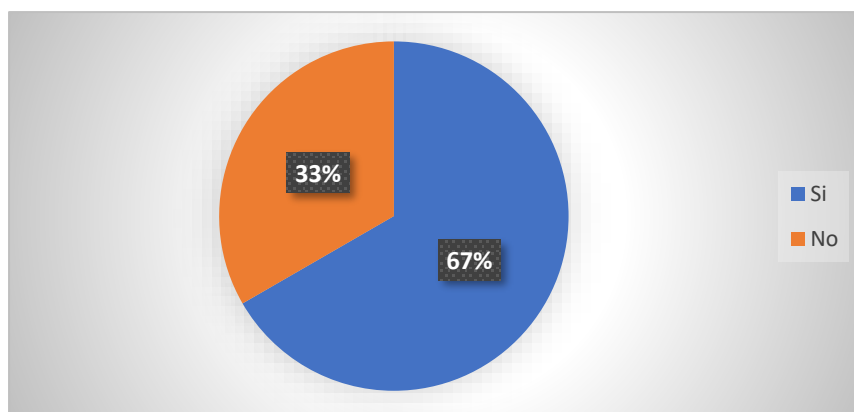
TABULACIÓN DE ENCUESTA REALIZADA A: “PERSONAL COLABORADOR Y DIRECTIVOS DE LA EMPRESA CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SANTA MARÍA S.A.C.”.

Tabla 1: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un organigrama?”

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	2	66.7%	66.7%
<i>No</i>	1	33.3%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 1: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un organigrama?”



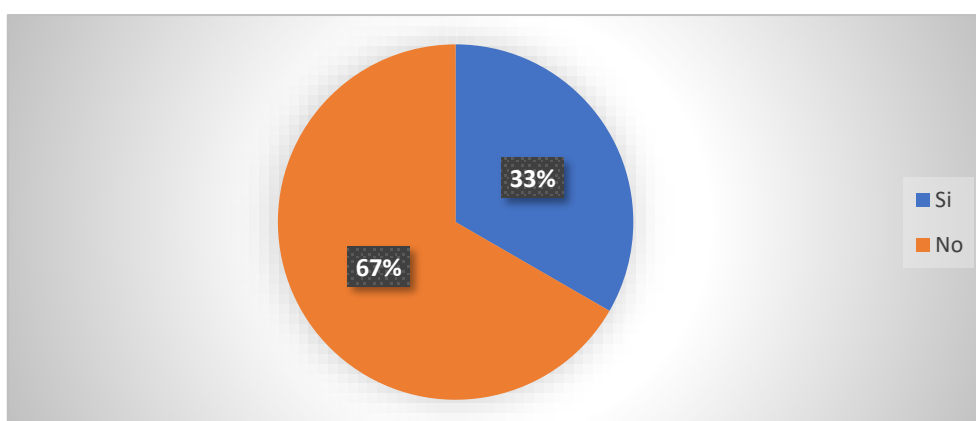
Interpretación: De los datos mostrados en la tabla y figura N° 1 se observa el 67% por ciento de los encuestados coincide en la existencia de un organigrama en la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C, sin embargo, este no es conocido por todo el personal ya que el 33% no conoce la existencia de dicho documento.

Tabla 2: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un manual de organización y funciones?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	1	33.3%	33.3%
<i>No</i>	2	66.7%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 2: ¿La empresa “Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. cuenta con un manual de organización y funciones?



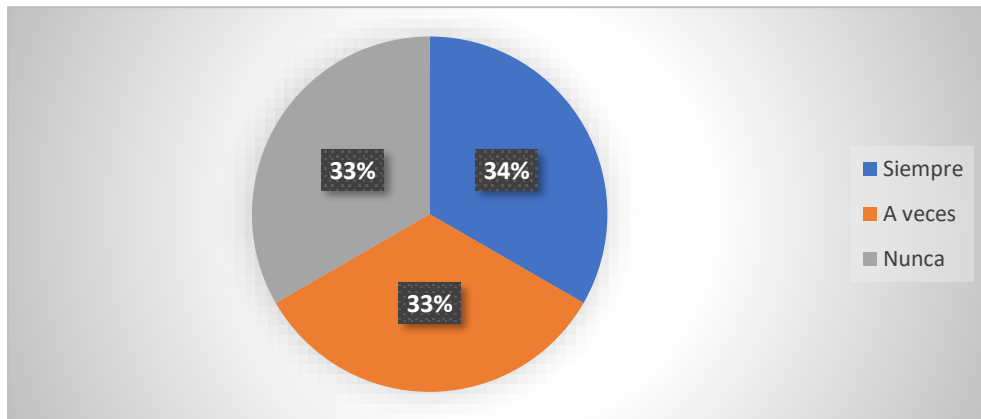
Interpretación: Según los datos obtenidos del cuestionario aplicado mosteados en la tabla y figura N° 2 el 67% de los encuestados desconocen si la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C cuenta con un manual de organización y funciones, por otro lado, este documento de gestión solo es conocido por el 33% del personal encuestado.

Tabla 3: ¿Se realizan arquezos de caja inopinados?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Siempre</i>	1	33.3%	33.3%
<i>A veces</i>	1	33.3%	66.7%
<i>Nunca</i>	1	33.3%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 3: ¿Se realizan arqueo de caja inopinados?



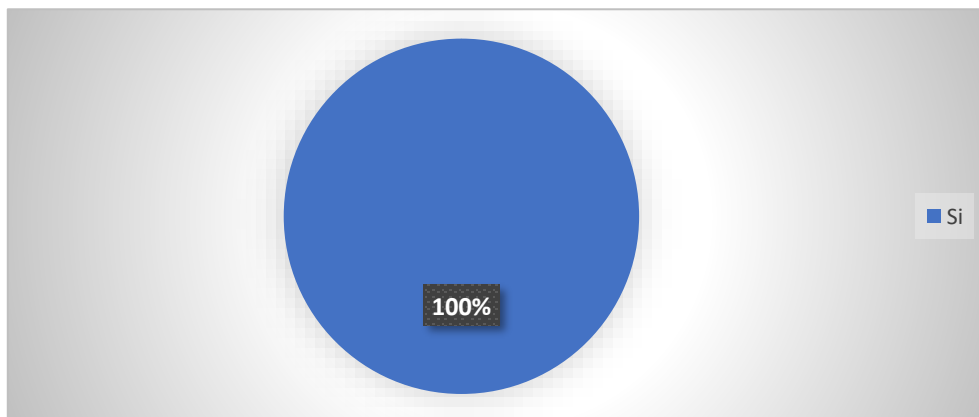
Interpretación: Los datos mostrados en la tabla y figura N° 3 indican que el 34% de los encuestados considera que siempre se realizan arqueo de caja inopinados, otro 33% considera que solo se realizan a veces, mientras que el 33% restante precisa que nunca son realizados estos arqueo de caja.

Tabla 4: ¿Se realizan informes periódicos de los movimientos de caja?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	3	100.0%	100.0%
<i>No</i>	0	0.0%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 4: ¿Se realizan informes periódicos de los movimientos de caja?



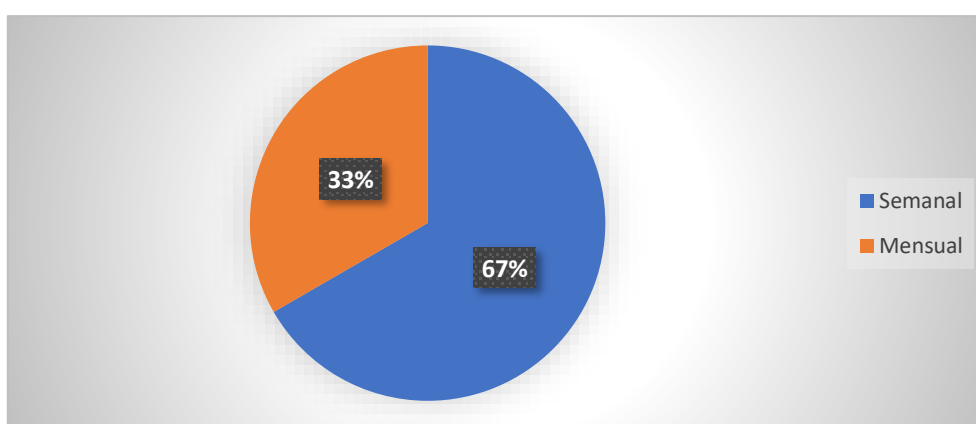
Interpretación: La tabla y figura N° 4 muestra que el 100% de los encuestados respondió que si se realizan periódicamente los informes de los movimientos de caja en la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C.

Tabla 5: Si la respuesta anterior es positiva ¿Cada cuánto tiempo se realizan?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Semanal</i>	2	66.7%	66.7%
<i>Mensual</i>	1	33.3%	100.0%
<i>Total</i>	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 5: Si la respuesta anterior es positiva ¿Cada cuánto tiempo se realizan?



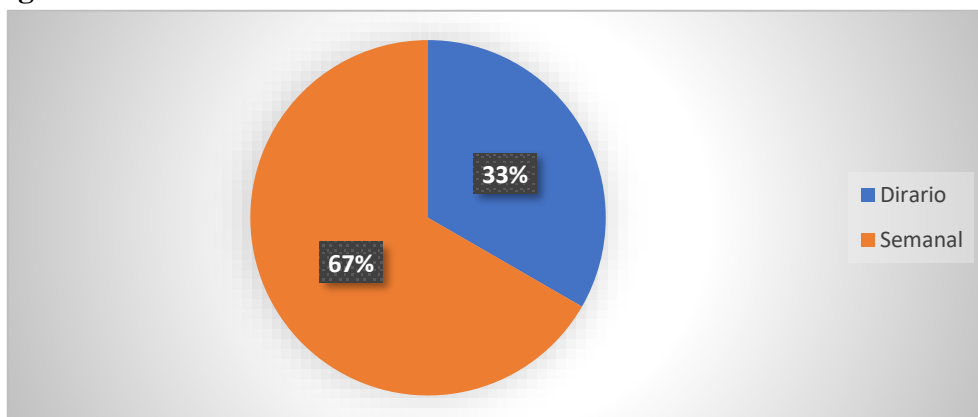
Interpretación: Según la tabla y figura N° 5 el 67% de los encuestados indican que los arqueos de caja se realizan semanalmente, mientras que el 33% sostiene que son realizados mensualmente.

Tabla 6: ¿Con que periodicidad se depositan en la cuenta bancaria de la empresa los ingresos recaudados en efectivo?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Diario</i>	1	33.3%	33.3%
<i>Semanal</i>	2	66.7%	100.0%
<i>Total</i>	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 6: ¿Con que periodicidad se depositan en la cuenta bancaria de la empresa los ingresos recaudados en efectivo?



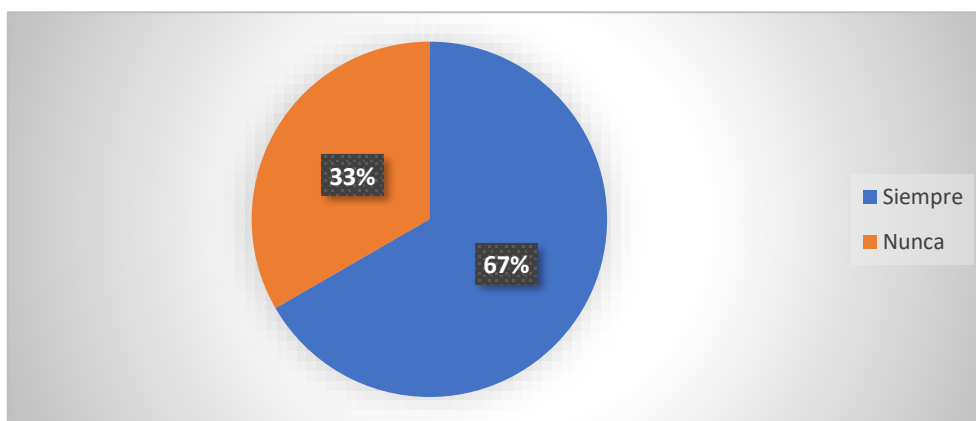
Interpretación: La tabla y figura N° 6 muestran que de los encuestados el 67% ha expresado que los depósitos de ingresos en las cuentas bancarias son realizados semanalmente, mientras que el 33% indica que son depositados a diario.

Tabla 7: ¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Siempre</i>	2	66.7%	66.7%
<i>Nunca</i>	1	33.3%	100.0%
<i>Total</i>	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 7: ¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?



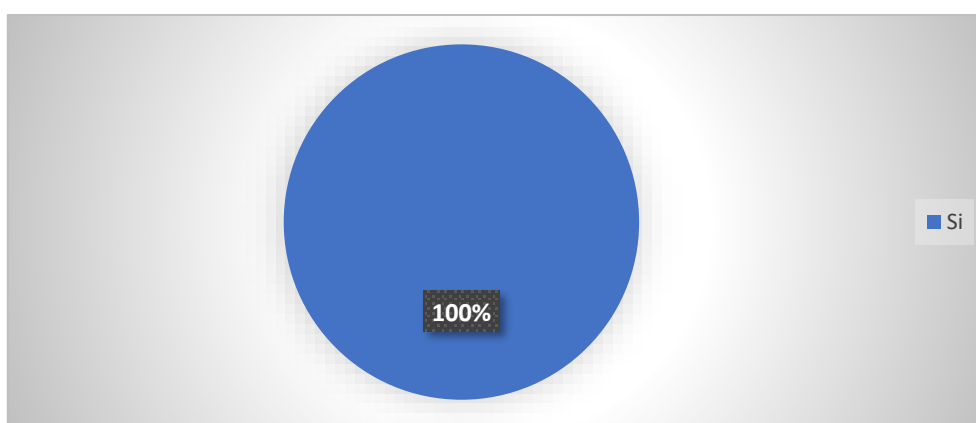
Interpretación: Los datos que se muestran en la tabla y figura N° 7 indican que el 67% de los encuestados considera que siempre se realizan conciliaciones bancarias, mientras que el 33% considera que nunca se realizan conciliaciones bancarias.

Tabla 8: ¿Cuentan con registro de cuentas por cobrar?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	3	100.0%	100.0%
<i>No</i>	0	0.0%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 8: ¿Cuentan con registro de cuentas por cobrar?



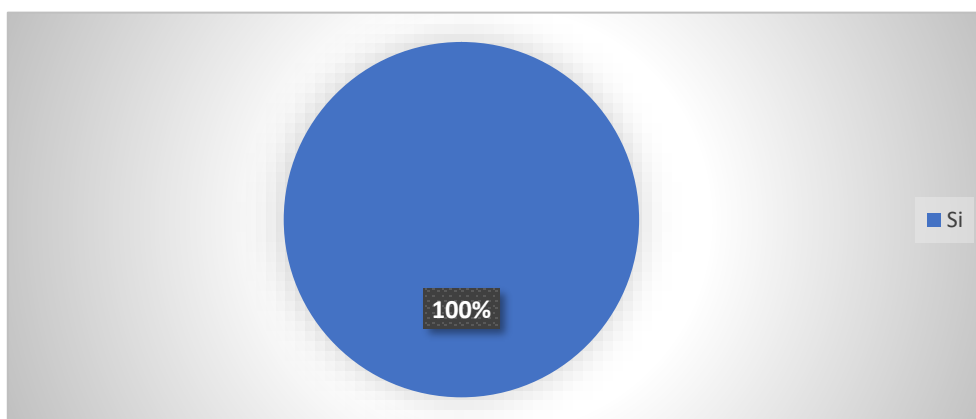
Interpretación: De los datos agrupados en la tabla y figura N° 8 se observa que el 100% de los encuestados coinciden en que la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C cuenta con un registro de cuentas por cobrar.

Tabla 9: ¿Cuentan con registros de las cuentas por pagar?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	3	100.0%	100.0%
<i>No</i>	0	0.0%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 9: ¿Cuentan con registros de las cuentas por pagar?



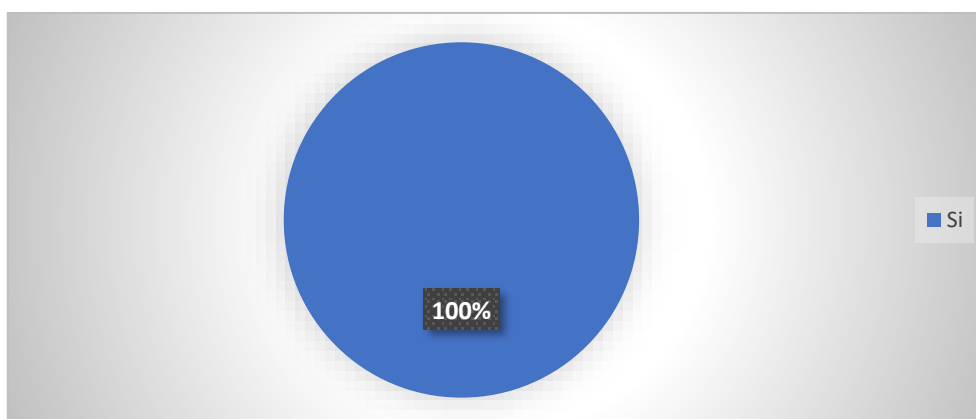
Interpretación: De los datos agrupados en la tabla y figura N° 8 se observa que el 100% de los encuestados coinciden en que la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C cuenta con un registro de cuentas por pagar.

Tabla 10: ¿Manejan inventario de activos fijos?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	3	100.0%	100.0%
<i>No</i>	0	0.0%	100.0%
<i>Total</i>	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 10: ¿Manejan inventario de activos fijos?



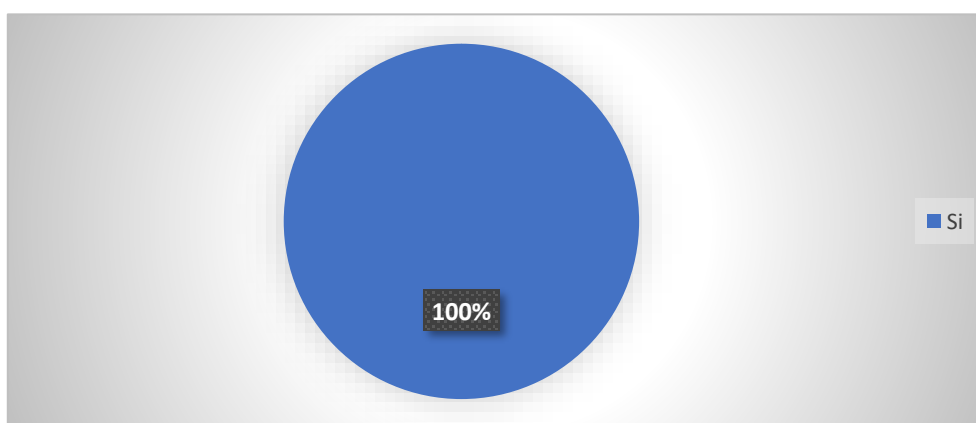
Interpretación: Según los datos obtenidos en la encuesta aplicada mostrados en la tabla y figura N° 10 el 100% de los encuestados consideran que en la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C realizan inventario de activos fijos.

Tabla 11: ¿Manejan inventario de los insumos utilizados en laboratorio?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	3	100.0%	100.0%
<i>No</i>	0	0.0%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 11: ¿Manejan inventario de los insumos utilizados en laboratorio?



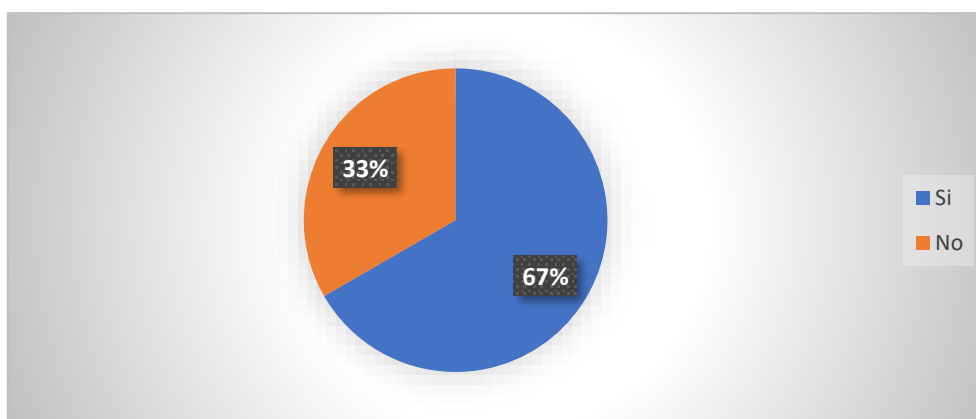
Inventario: Según los datos mostrados en la tabla y figura N° 11 el 100% de los encuestados refiere que se realizan inventarios para los insumos utilizados en laboratorio.

Tabla 12: ¿Cotejan la producción de laboratorio con los insumos utilizados?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	2	66.7%	66.7%
<i>No</i>	1	33.3%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 12: ¿Cotejan la producción de laboratorio con los insumos utilizados?



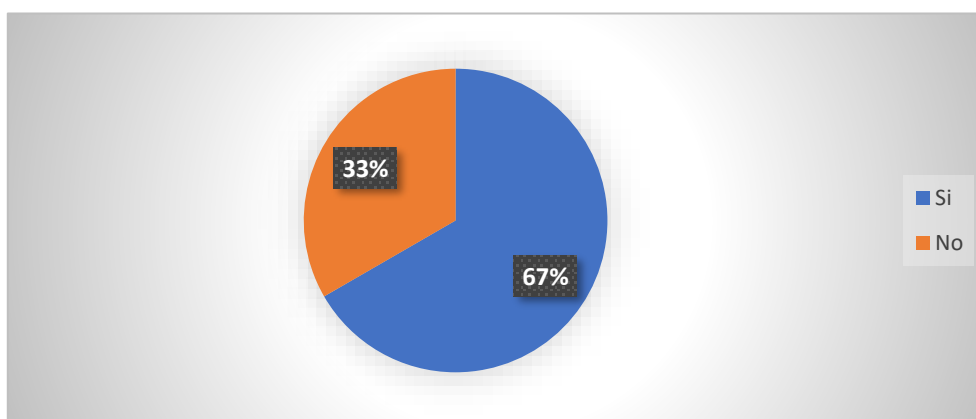
Interpretación: De los datos mostrados en la tabla y figura N° 12 se observa que el 67% de los encuestados consideran que se coteja la producción de laboratorio con los insumos utilizados.

Tabla 13: ¿Manejan un presupuesto para las compras y gastos recurrentes?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	2	66.7%	66.7%
<i>No</i>	1	33.3%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 13: ¿Manejan un presupuesto para las compras y gastos recurrentes?



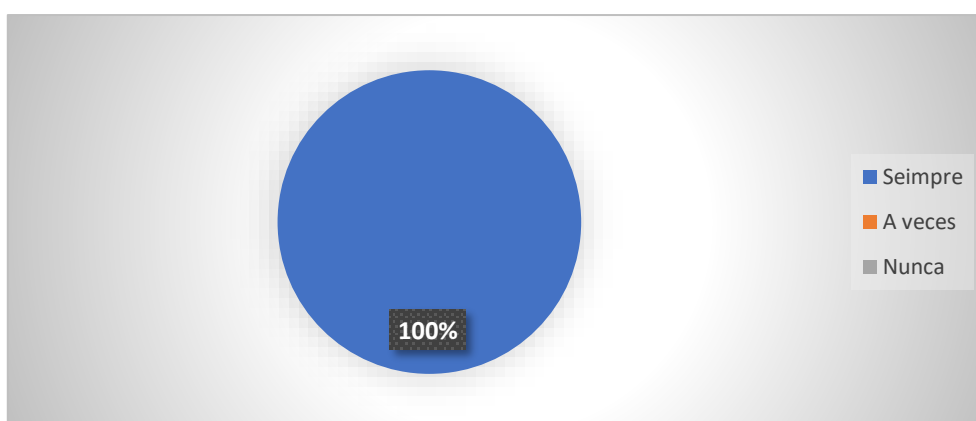
Interpretación: Según la tabla y figura N° 13 el 67% de los encuestados afirma que le empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C maneja un presupuesto para las compras y gastos recurrentes, mientras que el 33% restante considera que no lo hacen.

Tabla 14: ¿Realizan cotizaciones antes de realizar compras de materiales e insumos?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Siempre</i>	3	100.0%	100.0%
<i>A veces</i>	0	0.0%	100.0%
<i>Total</i>	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 14: ¿Realizan cotizaciones antes de realizar compras de materiales e insumos?



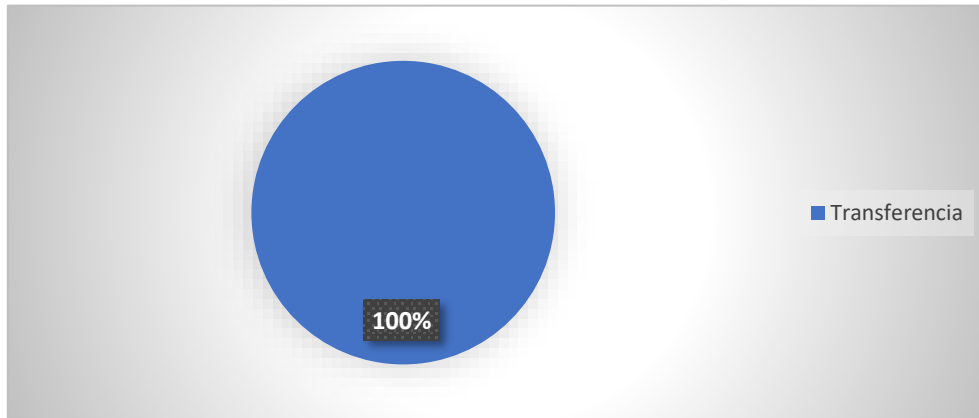
Interpretación: Con respecto a la pregunta correspondiente a la tabla y figura N° 14 se observa que el 100% de los participantes de la encuesta respondieron que siempre se realizan cotizaciones antes de las compras de materiales e insumos.

Tabla 15: ¿Cuál es el medio de pago más utilizado para pagar a sus proveedores?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Efectivo</i>	0	0.0%	0.0%
<i>Transferencia</i>	3	100.0%	100.0%
<i>Cheque</i>	0	0.0%	100.0%
<i>Total</i>	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 15: ¿Cuál es el medio de pago más utilizado para pagar a sus proveedores?



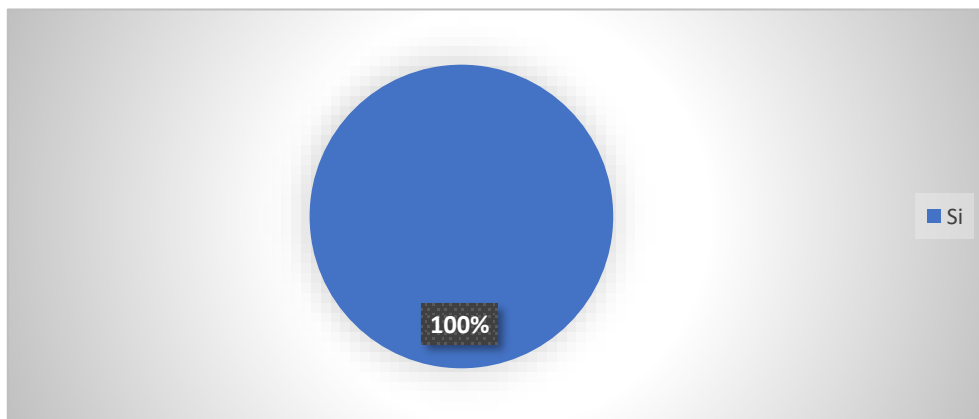
Interpretación: De los datos mostrados en la tabla y figura N° 15 el 100% de los encuestados coincidieron que las transferencias son el medio de pago más utilizado para cumplir con sus obligaciones con los proveedores.

Tabla 16: ¿Utilizan un fondo de caja chica para los gastos menudos?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	3	100.0%	100.0%
<i>No</i>	0	0.0%	100.0%
<i>Total</i>	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 16: ¿Utilizan un fondo de caja chica para los gastos menudos?



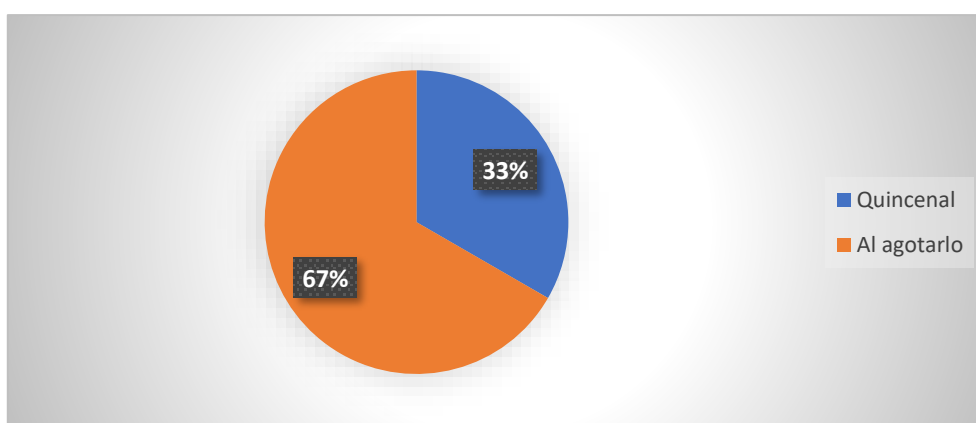
Interpretación: De los resultados mostrados en la tabla y figura N°16 el 100% afirma que en la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C se utilizan los fondos fijos para gastos menudos.

Tabla 17: Si su respuesta anterior fue positiva ¿Cada cuánto tiempo se rinde cuentas del uso de los fondos de caja chica?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Quincenal</i>	1	33.0%	33.0%
<i>Al agotarlo</i>	2	67.0%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 17: Si su respuesta anterior fue positiva ¿Cada cuánto tiempo se rinde cuentas del uso de los fondos de caja chica?



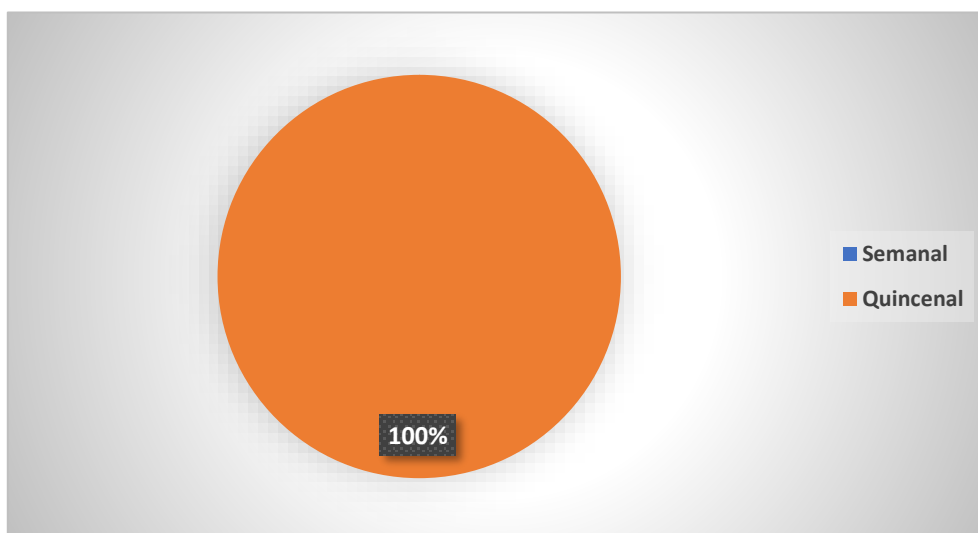
Interpretación: Según la tabla y figura N° 17 el 67% de los encuestados coincide en que las cuentas del uso de fondos de caja chica se rinden cada vez que se agota el fondo, mientras que el 33% considera que se realiza quincenalmente.

Tabla 18: ¿El personal registra su hora de entrada y salida?

<i>Ítem</i>	<i>Frecuencia absoluta</i>	<i>Frecuencia porcentual</i>	<i>Frec. Porcentual acumulada</i>
<i>Si</i>	3	100.0%	100.0%
<i>No</i>	0	0.0%	100.0%
Total	3	100.0%	

Fuente: Cuestionario aplicado a la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC

Figura 18: ¿El personal registra su hora de entrada y salida?



Interpretación: La tabla y figura N° 18 muestran que el 100% de los encuestados refiere que el personal si registra la hora de entrada y salida.

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al objetivo general

Objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. y hacer una propuesta de mejora – Piura, 2020.

Según los resultados obtenidos y analizados del cuestionario aplicado se puede interpretar que la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C necesita implementar medidas de control interno que orienten sus actividades al cumplimiento de sus objetivos y le ayuden a mejorar el manejo de sus inversiones, tales como, la difusión e implementación del organigrama y del manual de organización y funciones en esta empresa, que permita a los trabajadores y directivos cumplir con su función de manera adecuada, así mismo, requiere de medidas que los controles de caja sean realizados con mayor frecuencia. Esto se ha podido verificar y demostrar en las siguientes preguntas:

Pregunta N° 6: ¿Con que periodicidad se depositan en la cuenta bancaria de la empresa los ingresos recaudados en efectivo?

Pregunta N° 7: ¿Se realizan conciliaciones bancarias frecuentemente?

Pregunta N° 10: ¿Manejan inventario de activos fijos?

Pregunta N° 12: ¿Cotejan la producción de laboratorio con los insumos utilizados?

5.2.2 Respecto a los objetivos específicos

Objetivo específico 01: Determinar y describir las características del plan organizacional de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020.

Según los resultados obtenidos y analizados del cuestionario aplicado se puede interpretar que en la empresa Centro de Especialidades Médica Santa María S.A.C se están descuidando aspectos importantes del control interno que podrían mejorar la gestión de la empresa, así mismo no todo el personal conoce las medidas y procedimientos adoptados. Esto se evidencia en las siguientes preguntas:

Pregunta N° 01: ¿La empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC cuenta con un organigrama?

Pregunta N° 02: ¿La empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC cuenta con un manual de organización y funciones?

Objetivo específico 02: Determinar y describir las características del control de acceso a los activos de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020.

Al analizar los datos obtenidos en la encuesta aplicada se ha detectado que algunos de los problemas de control interno de la empresa que ha sido caso de este estudio, radica en el control al acceso de los activos, tal es el caso de los arqueos de caja que no se realizan con regularidad, otra de las deficiencias que se ha podido identificar es que si bien es cierto se realizan informes periódicos de los movimientos de caja, estos no son efectuados con la frecuencia requerida, esto se sustenta con las siguientes interrogantes:

Pregunta N° 03: ¿Se realizan arqueos de caja inopinados?

Pregunta N° 04: ¿Se realizan informes periódicos de los movimientos de caja?

Pregunta N° 05: ¿Cada cuánto tiempo se realizan informes de los movimientos de caja?

Objetivo específico 03: Determinar y describir las características del Sistema de autorización y procedimientos de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020.

De acuerdo al análisis de los datos procesados se ha encontrado que la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C maneja un presupuesto para gastos recurrentes, pero este no se ha dado a conocer a todos los trabajadores implicados. Además, los encuestados manifestaron que solicitan cotizaciones antes de comprar los materiales e insumos que utilizan para poder elegir el que se adapte mejor a sus necesidades. En cuanto al manejo de los fondos de caja chica los encuestados indicaron en su mayoría que el uso de este es reportado al agotar el fondo, lo que podría representar un riesgo puesto que al tratarse de administración de dinero en efectivo requiere de un control más frecuente. Lo mencionado líneas atrás se evidencia en las siguientes preguntas:

Pregunta N° 13: ¿Manejan un presupuesto para las compras y gastos recurrentes?

Pregunta N° 14: ¿Realizan cotizaciones antes de comprar materiales e insumos?

Pregunta N° 17: ¿Cada cuánto tiempo se rinde cuentas de los fondos de caja chica?

5.2.3 Análisis de antecedentes y objetivos

Según el objetivo general

OG: Determinar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. y hacer una propuesta de mejora – Piura, 2020.

Síntesis de antecedentes	Exposición y delimitación de características
<p>Antecedentes Internacionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • (Meneses & Subía, 2015) • (Pita, 2015) • (Jaramillo, 2018) 	<p>Existe por parte de los trabajadores incomprensión en cuanto a la misión, visión y objetivos hechos que retrasan la ejecución de las actividades en la empresa y ocasiona disparidad en el accionar de cada uno de ellos. Además, la carencia de un manual de competencias que delimite las funciones de cada colaborador y proporcione reglas de buenas prácticas y ética en el establecimiento genera cierta indisposición de sus empleados; lo que ratifica la importancia de que estas organizaciones cuenten con un manual de control interno que incluya sistemas que faciliten la gestión de datos y proporcionen una garantía razonable de los datos financieros.</p>
<p>Antecedentes Nacionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • (Soto & García , 2018) • (Sánchez, 2017) • (Valdez, 2017) 	<p>Para que los sistemas de control sean exitosos es necesario que mantengan un enfoque global que incluya cada una de las áreas de la organización. Asimismo, deben considerarse medidas que establezcan plazos para la ejecución de cada actividad a realizar, lo que hará posible mantener los registros actualizados, de modo tal que pueda evaluarse periódicamente los resultados. Del mismo modo La implementación de manuales de organización y funciones que proporcionen directivas internas bien delimitadas disminuye los riesgos de pérdidas por costos de servicio elevados.</p>
<p>Antecedentes Locales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • (Meca, 2016) • (Córdova , 2016) • (Yarlequé, 2018) 	<p>Actualmente existen empresas que no han implementado normas y procesos necesarios para brindar atención de calidad a la demanda de salud de la comunidad, pues en ocasiones el personal contratado no reúne ciertas características de idoneidad y las certificaciones apropiadas para el correcto desempeño de sus funciones. De ahí que, el monitoreo constante del correcto cumplimiento de las funciones del personal contratado por parte de los directivos hace posible que el paciente se sienta satisfecho con la atención brindada. Ante ello es de gran importancia que las empresas puedan contar con un sistema de control interno que plantee procedimientos que además sean conocidos por todos los implicados proporcionando la oportunidad de implementar medidas correctivas a corto, mediano y largo plazo. Por otra parte, El uso de sistemas manuales incrementa los riesgos de destrucción o pérdidas de información, es aconsejable que las instituciones opten por el uso de softwares de procesamiento de datos que contribuyan a la seguridad de la información y a disminuir los márgenes de error.</p>

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C.– Piura, 2020. Se ha llegado a la conclusión de que en esta organización las medidas de control interno no del todo adecuadas para cumplir con sus objetivos y asegurar en la medida de lo posible un buen manejo de sus inversiones, puesto que existen puntos clave que no están siendo atendidos adecuadamente como controles en el área de caja y control de los insumos utilizados, en tal sentido, es necesario que esta empresa replantee su plan organizacional y diseñe políticas de control con fases claramente definidas que le permitan evaluar la eficiencia de sus actividades en cada una de sus etapas, de manera que tengan la posibilidad de disminuir los riesgos de pérdidas y errores materiales.

6.2 Respecto al objetivo específico 01:

Determinar y describir las características del plan organizacional de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020, se concluye que la empresa no da la debida importancia a documentos de administrativos que les permitan fortalecer su gestión, tales como el organigrama y manual de organización y funciones, que si bien es cierto la mayoría de encuestados manifestaron que en la institución cuenta con estos instrumentos, existe desconocimiento de los mismos por algunos de los trabajadores, lo que limita la efectividad de los mismos, considerando que su eficacia radica principalmente en que sean de dominio de todas las áreas.

6.3 Respecto al objetivo específico 02:

Determinar y describir las características del control de acceso a los activos de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020, se ha concluido que algunos de los problemas de la empresa involucran al control de acceso

a los activos fijos, muestra de ello es que no se realizan arqueo de caja con regularidad, tal como lo demuestra el análisis de la interrogante tres del cuestionario aplicado, en la que el 33% de los encuestados manifiesta que a veces realizan arqueo de caja, además otro 33% de los encuestados indicó que nunca se realizan arqueo de caja. Otro aspecto preocupante es que los informes de los movimientos de caja se realizan semanalmente, tal como lo indicó el 67% de los encuestados en respuesta a la pregunta número cinco del cuestionario aplicado. Tomando en cuenta estos dos resultados podemos precisar que la falta de medidas como los arqueo de caja y la revisión permanente de los movimientos efectuados en caja ponen en riesgo los activos de la institución.

6.4 Respecto al objetivo específico 03:

Determinar y describir las características del Sistema de autorización y procedimientos de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. – Piura, 2020, en relación al tercer objetivo específico se ha llegado a la conclusión de que existen algunas medidas que contemplan un sistema de autorización y procedimientos, tales como la implementación de un presupuesto para gastos recurrentes, solicitar cotizaciones antes de adquirir materiales e insumos y la asignación de un fondo para caja chica, sin embargo estas medidas necesitan ser mejoradas, tal como el presupuesto de para gastos recurrentes, puesto que no es de conocimiento de todos los implicados, esto lo demuestra la respuesta a la pregunta 13 del cuestionario aplicado, donde el 33% de los encuestados indicaron que no conocen dicho presupuesto, en cuanto al manejo de los fondos de caja el 67% de los encuestados indicaron en su mayoría que el uso de este es reportado al agotar el fondo, lo que podría representar un riesgo puesto que al tratarse de administración de dinero en efectivo requiere de un control más frecuente.

Referencias Bibliográficas

- CONTRALORIA. (AGOSTO de 2016). *MARCO CONCEPTUAL DE CONTROL INTERNO*. (F. K. ZARZAR, Editor, & F. K. ZARZAR, Productor) Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Córdova , L. (2016). *Repositorio ULADECH*. Obtenido de CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS CLÍNICAS PRIVADAS DEL PERÚ. CASO: CLÍNICA MIRAFLORES SAC - PIURA, 2015.: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2162/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SECTOR_SALUD_CORDOVA_LUDENA_LILIAN%20_YANETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- GARCIA AFRICANO, M. A. (2014). EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTION GERENCIAL DE LAS EMPRESAS. BOGOTA: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANDA.
- Jaramillo, C. (2018). *Repositorio Universidad Israel*. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1501/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-005.pdf>
- Meca, Z. (2016). *Repositorio ULADECH*. Obtenido de CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS CLÍNICAS PRIVADAS DEL PERÚ - CASO: CLINICA INTERNACIONAL SA. PIURA,2015: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2114/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_CLINICAS_PRIVADAS_MECA_BAUTISTA_ZORAIDA_MARGOT.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Meneses, L., & Subía, G. (Mayo de 2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Clínica Oftalmológica Laser Center Visión 20/20 CLV S.A*. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9865/1/UPS-QT08023.pdf>
- Pita, W. (2015). *Repositorio UPSE*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/3458>
- Puente, S., Vera, P., & Gamboa, J. (3 de 8 de 2016). *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Ricardez, E. (Enero de 2015). *Repositorio de la Universidad Veracruzana de México*. Obtenido de <https://www.uv.mx/mauditoria/files/2020/05/2015-Esteban-Gregorio-Ricardez-Flores.pdf>
- Rodriguez, C. (Abril de 2009). *Edumed.net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/diccionario/dee/dee.pdf>
- Sánchez, J. (2 de diciembre de 2015). *Empresa.Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html#referencia>
- Sánchez, M. (2017). *Repositorio UCV*. Obtenido de Control interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia – 2016.

- Soto, S., & García, N. (diciembre de 2018). *Repositorio UPEU*. Obtenido de Control interno: Una evaluación del efectivo equivalente, inventarios y nivel de control interno COSO, para el aseguramiento de la información contable en la Clínica Good Hope, 2017: https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2689/Saul_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valdez, E. (2017). *Repositorio UCV*. Obtenido de Control Interno del área de logística y su incidencia en la Gestión Económica Financiera de la Clínica Salud Integral Farmedica SAC en la ciudad de Trujillo -tercer trimestre 2017: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11641>
- Yarlequé, E. (2018). *Repositorio ULADECH*. Obtenido de LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LAS CLÍNICAS MÉDICAS EN EL PERÚ. CASO: CLÍNICA VIRGEN MARÍA AUXILIADORA SRL - PIURA, 2018.: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6134/CLINICAS_MEDICAS_CONTROL_INTERNO_YARLEQUE_CORREA_ERICKA_LISETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								2020				Año2021			
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejoras del Marco teórico.					X	X	X	X	X	X	X	X				
6	Redacción de la revisión de la literatura					X				X	X	X	X				
7	Elaboración del consentimiento informado					X							X				
8	Ejecución de la metodología						X										
9	Resultados de la investigación						X					X	X				
10	Conclusiones y recomendaciones						X	X				X	X				
11	Redacción del pre informe de investigación.								X	X	X	X	X	X	X		
12	Redacción del informe final												X	X	X		
13	Aprobación del informe final por el jurado de investigación.													X	X		
14	Presentación de ponencia en jornada de investigación														X	X	
15	Redacción del artículo científico																X

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.20	50	15.00
• Fotocopias	0.10	60	6.00
• Empastado	30.00	1	30.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	13.00	1	13.00
• Lapiceros	1.00	5	5.00
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			169.00
Gastos de viaje			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información	10.00	15	150.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			319.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			971.00

Anexo 3: Revisión de Turnitin

The screenshot shows a Turnitin course interface. At the top, there are columns for 'Titulo', 'Fecha de inicio', 'Fecha límite de entrega', and 'Fecha de publicación'. Below this, a 'Resumen' section provides instructions and a note about the 10% similarity threshold. A table below the summary lists submitted work with columns for 'Titulo de la Entrega', 'Identificador del trabajo de Turnitin', 'Entregado', and 'Similitud'. The table shows one submission with a 4% similarity score.

Titulo de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud
Ver recibo digital Caracterización del Control Interno de la Empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC, Piura - 2020	1607090270	16/06/2021 23:55	4%

The screenshot shows a Turnitin similarity report. The title of the document is 'Caracterización del Control Interno de la Empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María SAC, Piura - 2020'. The report includes a section for 'INFORME DE ORIGINALIDAD' with four categories: 'INDICE DE SIMILITUD' (4%), 'FUENTES DE INTERNET' (4%), 'PUBLICACIONES' (0%), and 'TRABAJO DEL ESTUDIANTE' (%). Below this, the 'FUENTES PRIMARIAS' section lists a source: 'repositorio.uladech.edu.pe' (Fuente de Internet) with a 4% similarity score. At the bottom, there are options to 'Excluir citas' (Active) and 'Excluir coincidencias' (< 4%).

Anexo 4: Consulta RUC de la empresa

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20484109959 - CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA MARIA S.A.C
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 21/10/2003 Fecha de Inicio de Actividades: 21/10/2003
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: CAL.HUANCAVELICA NRO. 1059 URB. 04 DE ENERO (MZ D LOTE 13/FRENTE AL PARQUE INFANTIL) PIURA - PIURA - PIURA
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 8610 - ACTIVIDADES DE HOSPITALES
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/ci-ti-ftmrconsruc/jcrS00AIIas>

1.

BOLETA DE VENTA
NOTA DE CREDITO
Sistema de Emisión Electrónica: FACTURA PORTAL DESDE 04/01/2021 BOLETA PORTAL DESDE 02/01/2021
Emisor electrónico desde: 02/01/2021
Comprobantes Electrónicos: BOLETA (desde 02/01/2021),FACTURA (desde 04/01/2021)
Afiliado al PLE desde: 23/04/2017
Padrones: NINGUNO
Fecha consulta: 20/05/2021 0:26

Anexo 5: Consentimiento informado y autorización



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SANTA MARIA S.A.C.– PIURA, 2020, y es dirigido por Lucero Katerine Távara García, estudiante de la Escuela de Contabilidad e investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar y describir las características del control interno de la empresa Centro de Especialidades Médicas Santa María S.A.C. y hacer una propuesta de mejora – Piura, 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de un informe. Si desea, también podrá escribir al correo lucerotg14_02@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: María del Rosario Castillo Gamarra

Fecha: 18/01/2020

Correo electrónico: rosario_castillo@hotmail.com

Firma del participante:



Firma del investigador (o encargado de recoger información):



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS

“Santa María” S.A.C.

Piura, 18 de noviembre de 2020

ATENCIÓN: LUCERO KATERINE TÁVARA GARCÍA
DNI: 46894833

ASUNTO: ACEPTACIÓN DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN TESIS

MARÍA DEL ROSARIO CASTILLO GAMARRA, identificada con DNI N° 03581109, representante legal de la empresa CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SANTA MARÍA S.A.C., con RUC número 20484109959, con domicilio fiscal en Jr. Huancavelica N° 1059 Urb. 4 de Enero distrito de Piura, provincia de Piura y Departamento de Piura; en uso de sus facultades y con el derecho que me asiste me presento y expongo:

Que con atención al documento presentado el 6 de octubre del presente año donde solicita autorización para realizar su trabajo de investigación de tesis titulada “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SANTA MARIA S.A.C. – PIURA, 2020.” Se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Esperando haber cumplido nos suscribimos de usted.

Atentamente.

