

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



*Una Institución Adventista*

**“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”**

Por:  
Saúl Soto Chávez  
Nancy García Cárdenas

Asesor:  
Mg. Pedro Orlando Vega Espilco

**Lima, diciembre 2018**

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS


Yo, PEDRO ORLANDO VEGA ESPILCO, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Universidad Peruana Unión.

### DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **"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"** constituye la memoria que presenta a los Bachilleres **SAÚL SOTO CHÁVEZ Y NANCY GARCÍA CÁRDENAS** para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en la ciudad de Ñaña (*Lima*), a los veintisiete días del mes de diciembre de 2018.



---

Mg. PEDRO ORLANDO VEGA ESPILCO  
Asesor

"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"

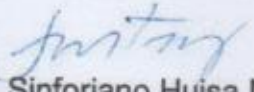
# TESIS

Presentada para optar el título de Contador Público

## JURADO CALIFICADOR

  
Dr. Edual Delmar Santos Gutiérrez  
Presidente

  
Mg. Gladys Milef Dávila Dávila  
Secretario

  
Mg. Sinforiano Huisa Martínez  
Vocal

  
Dr. Rubén Leonard Apaza Apaza  
Vocal

  
Mg. Pedro Orlando Vega Espilco  
Asesor

Lima, 27 Diciembre 2018

### **Dedicatoria de Saúl Soto:**

A Dios, a mi esposa: Dalila Lucano Prado, a mis hijos: Edson Saúl Soto Lucano y Diego Benjamín Soto Lucano, a mis padres: Diego Soto Soto y Consuelo Chávez Huamán, por su constante apoyo, para animarme a seguir adelante y así lograr mis metas trazadas para que se hagan realidad.

### **Dedicatoria de Nancy García:**

A Dios, a mi esposo Saúl Huanca, por su constante apoyo y por animarme, para alcanzar mis anhelos personales, a pesar de las dificultades.

A mis hijos: Andre y Letizia, quienes me inspiran y motivan a ser mejor y superarme cada día.

A mis padres: Dina y Renato por estar presentes en cada etapa de mi vida y enseñarme a ser perseverante, por ayudarme a que este anhelo sea una realidad.

## **AGRADECIMIENTOS**

Al Mg. Pedro Vega Espilco, por su asesoramiento, por guiarnos durante la investigación.

A la Mg. Marisol Huamán de Fernández, Coordinadora de Investigación, por su tiempo y aporte para el desarrollo de la presente tesis.

A la C.P.C. Mariela Vela Meza y al Gerente financiero Juan Alcántara Ventura de la Clínica Good Hope, por permitirnos acceder a la información para la investigación.

Al Dr. Jhony De La Cruz Vargas, coordinador de Docencia e Investigación de la Clínica Good Hope, por su inducción en el trámite de autorización.

## ÍNDICE

1.1	Descripción de la situación problemática.....	13
1.2	Formulación del problema.....	14
1.2.1	Problema general.....	14
1.1.1	Problemas específicos .....	14
1.2	Justificación y viabilidad de la investigación .....	15
1.2.1	Justificación.....	15
1.3	Objetivos.....	16
1.3.1	Objetivo general .....	16
1.3.2	Objetivos específicos .....	16
2.1.	Antecedentes de la investigación.....	18
2.2.	Bases teóricas .....	21
2.2.1.	Cosmovisión bíblica filosófica.....	21
2.2.2.	Origen del control interno .....	22
2.2.3.	Modelo de control interno COSO .....	23
2.2.4.	Bases teóricas del control Interno .....	24
2.2.4.2.	Evaluación de riesgos.....	26
2.2.5.	Efectivo y equivalente del efectivo .....	29
2.2.6.	Origen de los inventarios .....	31
2.2.7.	Bases teóricas de los inventarios.....	32
2.3.	Marco conceptual .....	34
2.3.1.	Control interno .....	34
2.3.2.	Ambiente de control.....	34
2.3.3.	Evaluación de riesgos.....	34
2.3.4.	Actividades de control.....	35
2.3.5.	Información y comunicación.....	35
2.3.6.	Supervisión y monitoreo .....	35
2.3.7.	Efectivo y equivalente del efectivo .....	35
2.3.8.	Inventarios.....	36
3.1.	Tipo de investigación .....	37
3.2.	Diseño de investigación.....	37
3.3.	Identificación de variables.....	37
3.4.	Operacionalización de variables.....	38

3.5.	Población y técnicas de investigación .....	46
3.6.	Delimitación espacial y temporal .....	47
3.7.	Diseño de instrumentos de investigación .....	47
3.8.	Técnicas de recolección de datos .....	47
3.8.1.	Descripción de la aplicación de instrumentos .....	47
3.8.2.	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos. ....	48
3.9.	Técnicas para el procesamiento de la información.....	48
4.1.	Estadística descriptiva .....	49
4.1.1.	Datos descriptivos de información demográfica.....	49

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Datos demográficos de la muestra .....	49
Tabla 2 Nivel de ambiente de control .....	50
Tabla 3 Nivel de evaluación de riesgos.....	51
Tabla 4 Nivel de actividades de control .....	52
Tabla 5 Nivel de información y comunicación .....	52
Tabla 6 Nivel de supervisión.....	53
Tabla 7 Nivel de control interno sobre el efectivo en caja y bancos.....	54
Tabla 8 Nivel de control interno en el almacén .....	55
Tabla 9 Nivel de control interno .....	56
Tabla 10 Análisis de fiabilidad para el cuestionario de control interno.....	56
Tabla 11 Análisis de fiabilidad para el cuestionario de control interno del efectivo y equivalente del efectivo.....	57
Tabla 12 Análisis de fiabilidad para el cuestionario de control interno en el almacén	57



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Nivel de ambiente de control .....	51
Gráfico 2 Nivel de evaluación de riesgos .....	51
Gráfico 3 Nivel de actividades de control.....	52
Gráfico 4 Nivel de información y comunicación.....	53
Gráfico 5 Nivel de supervisión .....	54
Gráfico 6 Nivel de control interno sobre el efectivo en caja y bancos .....	55
Gráfico 7 Nivel de control interno en el almacén .....	55
Gráfico 8 Nivel de control interno .....	56

## LISTA DE ANEXOS

Anexo 1 Encuesta.....	71
Anexo 2 Validación de instrumento.....	79

## RESUMEN

Los objetivos de esta tesis fueron: 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. Se aplicó un diseño no experimental, descriptivo y transversal. Se usaron encuestas para el control interno según COSO, para los inventarios y el efectivo en caja y bancos. Los resultados obtenidos fueron: primero, existe una gran mayoría de trabajadores que consideran el nivel del control interno en la Clínica Good Hope, es eficiente para asegurar la información contable, esto es un 65.9%. Segundo, el nivel del control interno del efectivo en caja y bancos es eficiente, para asegurar la información contable de la tesorería en la Clínica Good Hope, 2017; representado en una buena opinión del 82.9% de trabajadores encuestados. Tercero, en promedio la mitad de los trabajadores consideran que el nivel de control de inventarios en la Clínica Good Hope es eficiente para asegurar la información financiera, representado por un 58.5%. Además, se considera que un porcentaje alto no se encuentra seguro de que el control interno en el almacén esté funcionando bien.

*Palabras clave: Control interno, efectivo, caja, bancos, inventarios*

## **ABSTRACT**

The objectives of this thesis were to determine the level of internal control under the COSO model for the assurance of accounting information; determine the level of internal control of cash and cash equivalents, 2017 and determine the level of internal control of inventories in Good Hope Clinic, 2017. A non-experimental, descriptive and cross-sectional design was applied. Surveys were used for internal control according to COSO, for inventories and cash in cash and banks. The results obtained were, first, there is a large majority of workers who consider the level of internal control exercised in the Good Hope Clinic, it is efficient to ensure accounting information, this is 65.9%. Second, the level of internal control of cash in banks and cash is efficient to ensure the accounting information of the treasury at Good Hope Clinic, 2017, this represented a good opinion of 82.9% of workers surveyed. Third, on average, half of the workers consider that the level of inventory control at the Good Hope Clinic is efficient to ensure financial information, represented by 58.5%. It is also considered that a high percentage is not sure that the internal control in the warehouse is working well.

Keywords: Internal control, cash, cash, banks, inventories

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Descripción de la situación problemática

En un mundo globalizado, la economía se desarrolla a pasos agigantados, trayendo consigo diferentes fenómenos económicos, que ayudan al crecimiento económico (Aguirre & Silva, 2013). Estos fenómenos hacen que, dentro del área contable, se ocupa de organizar, procesar y registrar las transacciones comerciales de manera oportuna, sea un punto importante dentro de las organizaciones (Carbajal & Rosario, 2014).

La relevancia de la contabilidad y sus procesos dentro de la empresa son necesario para que exista control interno sobre los mismos. Espinoza (2013) menciona que el control interno es considerado el conjunto de procedimientos, políticas, normas y planes organizacionales, cuyo objetivo es asegurar los procesos contables.

El control interno, dentro de las áreas de una organización, surge ante la necesidad de las empresas de tener calidad y transparencia de procesos contables, para asegurar la información financiera presentada a los diferentes usuarios (Vilchez, 2008).

En el sector empresarial, el problema principal de las empresas es la ausencia de un sólido control interno, el mismo que, en algunos casos, se traduce en faltantes o sobrantes en la revisión de los inventarios e incluso deterioro de los mismos, que pueden generar contingencias tributarias, sin mencionar que también se pueden ver distorsionados los indicadores financieros, los que desfavorecen la imagen de la empresa (Misari, 2012). En adición a esto, Castellar & Vega (2010) refieren que, en las instituciones médicas, debido al gran volumen de operaciones, el control interno inadecuado genera compras fuera de tiempo y en algunos de los casos son innecesarias, generando un desorden en los almacenes de

clínicas u hospitales. La realidad peruana no es ajena a este tipo de problemas, es así como Campos & Gupioc (2014) sostiene que, debido a la gran cantidad de adquisiciones de bienes o servicios de las instituciones médicas, existen problemas en los almacenes de los mismos, también problemas en caja, en los plazos de pagos de los servicios recibidos por completo o los bienes ya almacenados.

Considerando que el control interno puede dar lineamientos que ayudan a mitigar riesgos y errores en las instituciones médicas, en la presente investigación, se estudiará el efectivo y equivalente del efectivo, inventarios y el nivel de control interno COSO para el aseguramiento de la información contable, en la Clínica Good Hope 2017.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

- ¿Cuál es el nivel de control interno del manejo de efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO para el aseguramiento de la información contable, en la clínica Good Hope, 2017?

### **1.1.1 Problemas específicos**

- ¿Cuál es el nivel del ambiente de control del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017?
- ¿Cuál es el nivel evaluación de riesgos del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017?
- ¿Cuál es el nivel de las actividades de control del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017?

- ¿Cuál es el nivel de información y comunicación del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017?
- ¿Cuál es el nivel de supervisión y monitoreo del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017?

## **1.2 Justificación y viabilidad de la investigación**

### **1.2.1 Justificación**

Debido a la alta demanda de servicios de salud y ante la necesidad de ejercer control sobre los inventarios y el dinero circulante en las empresas, la presente investigación propone analizar el estado del control interno en áreas de gran movimiento: el almacén y la tesorería, pudiendo ser el estudio punto de partida, para tomar medidas correctivas en los mencionados departamentos de la clínica.

### **1.2.2 Relevancia social**

Es importante que se realicen estudios de carácter descriptivo en relación con el estado real de las empresas, en este caso de la Clínica Good Hope. En el caso del presente estudio, es de mucha ayuda para la dirección de la institución mencionada, ya que, por su naturaleza, el control interno es una herramienta de gestión, que engloba todos los niveles de una institución, ayudando y promoviendo la buena práctica de los procedimientos que se ajusten a las actividades de mayor riesgo con la finalidad que se evite pérdidas económicas.

### **1.2.3 Relevancia teórica**

La presente tesis no agrega nuevas teorías a las ya existentes, sino que, por el contrario, se basa en sostener los lineamientos existentes y que han sido definidos por COSO.

### **1.2.4 Relevancia metodológica**

Las investigaciones anteriores se han realizado de manera descriptiva, evaluando la percepción de los trabajadores o mediante una lista de cotejo de actividades. La presente

investigación tiene el fin de analizar la percepción de los trabajadores de las áreas correspondientes; es decir, de las personas que realizan las actividades que el control interno comprende, así como la percepción del nivel de control interno, que los ejecutivos tienen sobre las operaciones contables y, por último, mediante una lista de cotejo, para comprobar y conocer el nivel real del control interno de los procesos propuestos para el estudio.

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

- Determinar cómo está el control interno del manejo de efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable; en la clínica Good Hope, 2017.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar el nivel del ambiente de control del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017.
- Determinar el nivel evaluación de riesgos del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017.
- Determinar el nivel de las actividades de control del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017.
- Determinar el nivel de información y comunicación del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017.



- Determinar el nivel de supervisión y monitoreo del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, para el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope, 2017.

## **1.4 Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

- El control interno del manejo de efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO tiene una relación significativa en el aseguramiento de la información contable, en la clínica Good Hope.

### **1.4.2. Hipótesis específicos**

- El nivel del ambiente de control del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, tiene una relación significativa en el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope.
- El nivel evaluación de riesgos del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, tiene una relación significativa en el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope.
- El nivel de las actividades de control del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, tiene una relación significativa en el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope.
- El nivel de información y comunicación del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, tiene una relación significativa en el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope.
- El nivel de supervisión y monitoreo del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, tiene una relación significativa en el aseguramiento de la información contable en la clínica Good Hope.

## II. CAPÍTULO

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

Flores & Rojas (2015) realizaron un estudio, el cual atendió al objetivo de evaluar el control interno al área de inventario, aplicando técnicas de auditoría interna que permitirían garantizar el proceso del buen manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Este estudio fue no experimental, de tipo propositivo, aplicando para la recolección de datos técnicas de observación, narrativa y encuestas, para realizar la construcción de los flujogramas de diagnóstico. El estudio se realizó en las oficinas y almacén de la empresa, objeto de estudio, en la ciudad de Guayaquil. Este estudio concluyó que la empresa necesita implementar un manual de funciones que describa los procesos relacionados con la custodia, recepción, registro, control y responsabilidades de los inventarios; además, la necesidad de incluir una condición para establecer máximos y mínimos de stock en bodega. El personal a cargo de la empresa necesitaba políticas internas bien definidas, para el manejo de los inventarios; y la empresa como organización necesitaba realizar segregación de funciones, para seleccionar al responsable de la custodia de las existencias en el almacén. Para esto, la empresa requería del establecimiento de políticas internas que esclarezca la periodicidad del cuadro de los inventarios. Para esto, era menester que sea realizada por una persona ajena a la custodia de almacén para que cumpla con la función de recuento físico de los inventarios. El investigador encontró a la vez que la empresa no daba tratamiento a sus inventarios.

Barrantes (2008) realizó un estudio en el cual atendió el objetivo de implementación de un procedimiento de control interno aplicado a los rubros de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios para el desarrollo adecuado de las actividades de la empresa. Dicho estudio fue

de tipo descriptivo con diseño de campo, ya que se trabajó desde el lugar de los hechos; se usaron técnicas de observación directa, cuestionario y entrevista semi-estructurada. Los sujetos de quienes se recopiló la información fueron los colaboradores del mismo centro de distribución. El estudio concluyó que en el centro de distribución prevalece la falta de procedimientos claros y formalmente establecidos en los rubros de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios. Se identificó además la escasa e inapropiada divulgación de las políticas y normativas internas de la corporación de la administración del Centro de Distribución para con los colaboradores de las distintas áreas de trabajo. El Centro de Distribución no contaba con herramientas tecnológicas suficientes, para alcanzar el pleno desempeño y funcionamiento de los distintos procedimientos, aplicados en los rubros estudiados y que permitieran alcanzar la eficacia y eficiencia de sus funciones; se constató que existe una inadecuada distribución y asignación de funciones del personal que labora dentro de las áreas estudiadas, situación que obstaculiza el pleno cumplimiento de los procedimientos y actividades, correspondientes a la administración de los rubros de efecto, cuentas por cobrar e inventario.

Hemeryth & Sánchez (2013) realizaron un estudio que atendió el objetivo de demostrar que implementando un sistema de control interno operativo en los almacenes mejoraría la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. El estudio realizado fue de diseño pre experimental. La población estudiada en este trabajo fueron cinco almacenes de la empresa en mención y la recolección de datos se llevó a cabo a través de un cuestionario con preguntas cerradas y mediante observación directa del funcionamiento de los almacenes. Dicho estudio, ante la carencia de una estructura organizacional definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizacional a nivel de almacenes detallándose las obligaciones del personal que integran el área de almacenes; además, se encontró que el personal de almacenes tenían

un nivel de educación bajo para el trabajo que realizaban, por lo que se puso en ejecución programas de aprendizaje a través de capacitaciones programadas por la empresa, manifestándose un alto grado de compromiso del personal, en la labor asignada dentro de la organización. Se necesitaba invertir en equipos y maquinarias, para optimizar los tiempos empleados en los procesos de los almacenes; además, permitiría estar plenamente informados con la finalidad de que se pueda tomar buenas decisiones o medidas preventivas que permitan mejorar la gestión de los inventarios y se pueda realizar un seguimiento al trabajo que operan los almaceneros, el mismo que se contrastará con los inventarios físicos mensuales. Dentro de los hallazgos se pudo encontrar deficiencias en los procesos de control de los almacenes, por lo que se tuvo que definir y documentar, teniendo clara la secuencia de actividades que cada uno de los colaboradores debía realizar, permitiendo así un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras, se pudo encontrar desorganización, porque los materiales no tenían un sitio específico para almacenarlo, lo que generaba caos y congestión en dicha área. Con estos resultados, el investigador propuso una mejor distribución física de los inventarios y que se pueda llevar en práctica la Filosofía de las “5S” el mismo que permitió tener mejor organización y cuidado en la manipulación de los materiales, evitando tener pérdidas por deterioro.

Zarpan (2013) en la investigación que realizó orientada al objetivo de evaluar el sistema de control interno con el objetivo de detectar riesgos potenciales que existieran en el área de abastecimiento de la municipalidad de Pomalca. Este estudio tuvo un diseño no experimental, descriptivo-explicativo. La recolección de datos lo realizó mediante un cuestionario de control interno y la población analizada se hizo de tipo no probabilístico. La investigación concluyó que había adquisiciones innecesarias de productos para la satisfacción de necesidades específicas de las áreas usuarias, porque la municipalidad de Pomalca no realizaba todas sus adquisiciones con confirmación con los requerimientos de

almacén; había también un excesivo costo de bienes adquiridos de la comuna, como resultado de la inexistencia de una cotización y evaluación adecuada en el momento de adquirir los bienes en la modalidad de menor cuantía. Encontró además que el extravío, el deterioro y el robo sistemático de bienes almacenados, se presentan como producto en el cual no existen restricciones del personal en cuanto a su ingreso al almacén. Se encontró, además, información no confiable de las existencias, como resultado de que no se evidenciaba actividades de control. El investigador encontró un desempeño deficiente del recurso humano como consecuencia de no encontrarse capacitado, para el desempeño de sus funciones por causa de la ausencia de capacitaciones a los colaboradores, hallándose que gran parte del personal que labora en la municipalidad no tiene conocimiento sobre Manual de procesos y funciones de la entidad y su respectiva norma vigente, Ley de contrataciones y adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público y Guía de implementación de control interno del sector Público.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Cosmovisión bíblica filosófica**

El buen funcionamiento del control interno se encuentra basado en el primer componente según el modelo COSO; Rivas (2011) sostiene que el ambiente de control es considerado el componente que da los lineamientos bajo los que se debe conducir un trabajador en la empresa, este asegura el éxito o fracaso de cualquier sistema de control y de las políticas que se implementan, es así como la integridad y los valores de una persona se convierten en valor de un sistema de control interno.

En la Biblia, en Josué 24:27 encontramos “... *temed a Jehová y servidle con integridad y verdad...*” y como creyentes en Dios y en su palabra es que hemos de actuar de acuerdo con sus principios descritos en las Sagradas Escrituras. Se considera que ser íntegros es ser

completos, de entereza moral en cualquier situación. Entendemos que hemos de actuar con integridad y verdad, sin doblez en cada una de las actividades que realicemos.

Quien es digno de vivir con Dios y para Dios, necesita estas características: vivir en integridad y verdad, siendo honesto en lo más profundo de su ser. Alguien que es digno de ser llamado cristiano necesita ser íntegro, verás y honesto; estas características armonizan de forma perfecta con los elementos del ambiente de control.

De lo anterior, se concluye que en la Biblia se encuentran ejemplos que nos exhortan a desarrollar nuestros trabajos de la mejor manera y para el caso particular del control interno, esto significa el éxito del control interno y del aseguramiento de la información contable, del efectivo y equivalente del efectivo y los inventarios.

### **2.2.2. Origen del control interno**

El fundamento y origen del control interno surgieron debido a los siguientes fenómenos: Como respuesta al avance económico de los primeros negocios y la necesidad urgente de poder diseñar formas de control para las diferentes realidades de las empresas en ese momento y de la administración de las mismas; por lo que a finales del siglo XIX, como resultado del incremento de producción de las empresas, para los negociantes se vieron imposibilitados de controlar personalmente toda la actividad económica dentro de sus empresas, desde el proceso productivo hasta el administrativo, viéndose en la necesidad de delegar funciones y diseñar procedimientos que mitiguen errores; como consecuencia de esto aparece la necesidad de tener algún tipo de sistema de control sobre la gestión de los negocios (Vera, Ayala & Zacarías, 2010). Asimismo, Condo (2013) señala que, con la revolución industrial y el crecimiento económico que trajo la misma, las operaciones comerciales se hicieron difíciles de controlar, debido al alto volumen de transacciones económicas; los dueños de los negocios se vieron imposibilitados de controlar todo el movimiento económico de sus negocios, viéndose obligados a crear procedimientos y

normas que constituían un sistema de control interno para evitar fraudes y errores, implementado también la delegación de funciones las que constituían parte de un control de gestión de los procesos de la empresa. De este modo, los empresarios podían controlar y asegurar que las operaciones comerciales dentro de sus negocios se realizaran de manera eficiente.

Al respecto, Leiva, Moreira, & Rivera (2008) mencionan que el control interno es una disciplina contable que surge de la necesidad del hombre, por tener lineamientos que le permitiesen asegurar que las operaciones comerciales se registren de manera correcta, teniendo en cuenta las políticas y normas contables, para el posterior uso de la misma, por parte de la alta dirección o algún usuario interesado. Gustavo (citado por Ramirez & Volquez, 2012) afirma que el control interno también es importante, para evitar desfalcos y fraudes de los empleados, como se ha podido observar en las empresas durante los últimos años.

### **2.2.3. Modelo de control interno COSO**

El modelo COSO es importante para un desarrollo armonioso de control interno en los procesos de una organización, ya que tiene como objetivo el desarrollo efectivo del proceso de información financiera, a través del conjunto de decisiones y cumplimiento del marco normativo que exige el desarrollo comercial de una organización.

De tal forma, Rivas (2011) menciona que el modelo COSO tiene como propósito la confianza y razonabilidad de la información financiera, además del cumplimiento de las normas financieras.

Además, Niola & García (2013) sostienen que el propósito de este modelo está orientado también a la gestión de los riesgos, porque en su mayoría las empresas necesitan ser capaces de aprovechar las ventajas y oportunidades que se presentan sin estar muy expuestos a los

riesgos; de esta forma, el reducir la incertidumbre y tomar conciencia del impacto de riesgos son parte del objetivo del modelo.

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), el cumplimiento, desarrollo y efectividad de los objetivos, COSO comprende cinco elementos: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Monitoreo; estos, en su conjunto, hacen posible el desarrollo del modelo y contribuyen para su mejora continua. En adición, Escobar (2003) menciona que el marco teórico del COSO sostiene que la relación armoniosa entre los componentes e integrados a la gestión de la organización, harán posible el cumplimiento de las metas organizacionales.

#### **2.2.4. Bases teóricas del control Interno**

Un acercamiento a la teoría del control interno está considerado un plan de procesos, que consideran el objetivo de una organización. Además de ser una herramienta de mejora en las organizaciones.

El Boletín 5030 de metodología para el estudio y evaluación del control Interno (citado por Hernández, 2011), definió el control interno: *“políticas y procedimientos establecidos con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de una organización”*.

El Seminario Internacional de auditoría Gubernamental (que se realizó en Austria en 1971, patrocinado por la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI) (citado por Gámez, 2010), define el concepto de control interno: *“El plan de la organización y conjunto de medidas y métodos coordinados que se adoptan dentro de una entidad pública con el propósito de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de la política...”*.



Al respecto, El Commission Committee of Sponsoring Organizations of Treadway (2013) y Landsittel et al. (2013) sostienen que el control interno es considerado el plan estratégico llevado a cabo por la dirección de una organización, y que involucra a todos los trabajadores de la misma, elaborado con el propósito de brindar seguridad razonable a la información financiera y el logro de objetivos. En ese sentido, Visnelly & Eucaris (2011) y Crisologo (2013) agrega que el control interno va más allá de las funciones contables o financieras, sino que tiene un amplio alcance dentro de la compañía; es decir, toda la compañía, incluyendo métodos que la administración usa para delegar funciones y asignar responsabilidades en los diferentes procesos comerciales, del mismo modo incluye planes para preparar y verificar la supervisión de los controles establecidos sobre la variedad de la actividad comercial.

Es así como el control interno es considerado herramienta para evaluar los diversos procesos administrativos, financieros y operativos, examinando planes, programas, proyectos y operaciones de una organización, con la finalidad de medir e informar sobre el logro de los objetivos trazados, el uso de los recursos de forma eficiente, y la fidelidad con la que los responsables cumplen con las normas establecidas para cada caso. Se considera también que los conceptos de ética, eficacia, eficiencia y economía están estrechamente asociados a la auditoría y el control interno (López, citada por Vega, 2011).

#### **2.2.4.1. Ambiente de control**

El ambiente de control es la base del desarrollo del control interno, debido a que comprende el recurso humano de la organización; es decir, trabajadores de la administración hasta los operarios de más bajo rango en la organización.

Para Gaitán (citador por Salas & Mejía, 2015), el ambiente de control consiste en establecer un ambiente que promueva de forma positiva el comportamiento adecuado del personal, en relación con sus actividades. Además, un adecuado ambiente de control

proporciona disciplina y contribuye para la buena estructura, considerando la integridad de los trabajadores y la competencia profesional de los mismos (Flores & Rojas, 2015).

Eslava (citado por Cantuña, 2015) y Alvarado & Tuquiñahui (2011) mencionan también que el ambiente de control influye en la concientización de los trabajadores, sobre todo lo concerniente a la situación de control que debe ser asumida en primera instancia por la administración, ya que de ellos depende que el control se desarrolle bien y se cumplan los objetivos. Rivera (2014) añade que el control interno es considerado el elemento que establece disciplina y la estructura, para el crecimiento de los demás componentes del control interno.

Por último, para Márquez (citado por Cuenca, 2015), el ambiente de control comprende conceptos: “integridad y valores éticos, estructura organizativa, autoridad asignada y responsabilidad asumida, administración de los recursos humanos, competencia personal y evaluación del desempeño individual, filosofía y estilo de gestión de la dirección, consejo administrativo, rendición de cuentas”, entre otros lineamientos definidos por las empresas de acuerdo a sus características.

#### **2.2.4.2. Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos está relacionada con la posible identificación y análisis de los riesgos más relevantes para una organización.

Para Espinoza (2013) consiste en la identificación, análisis y el gerenciamiento de situaciones o factores que pueden afectar de forma negativa al cumplimiento de los objetivos o metas organizacionales. La administración necesita evaluar estos posibles acontecimientos desde una doble perspectiva, de posibilidad de impacto y de la administración que se le puede dar al mismo (Panches, 2011).

Como complemento fundamental de la evaluación de riesgos, para Carbajal & Rosario (2014), los procesos de evaluación de riesgos deben estar direccionados a futuro, haciendo

posible que la organización anticipe y adopte medidas oportunas, para minimizar los impactos de los posibles nuevos riesgos, siendo así la evaluación de riesgos un elemento preventivo.

Molina (2012) advierte que es importante establecer los objetivos integrados según el proceso a trabajar antes de determinar los riesgos, los mismos que se pueden clasificar como objetivos operacionales, objetivos relacionados con la información financiera y objetivos de cumplimiento.

#### **2.2.4.3. Actividades de control**

Las actividades de control se agrupan en políticas y en procedimientos que le den confianza y aseguren la directriz trazada por la organización.

Para Zobeida (2007) están constituidas por las normas y procesos establecidos, que son ejecutados para contribuir a la confianza de que se cumplirán las directrices que la gerencia ha diseñado para manejar la reducción de riesgos. Si la dirección no se asegura del cumplimiento total de las actividades de control, se generará peligro de cumplimiento de los objetivos de la organización (Acosta & Ariza, 2007).

Según Gámez (2010), las actividades de control pueden presentar complejidades de acuerdo con el tipo y alcance de sus actividades, siendo así que una empresa grande necesitará políticas más específicas para poder administrar los riesgos.

Las actividades de control ayudan también para asegurar el cumplimiento de las acciones que se han identificadas como prioridad, para dar respuesta a los riesgos identificados y tener la posibilidad de lograr los objetivos organizacionales; en este sentido, algunos de las categorías principales de control interno pueden ser: revisiones de alto nivel, procesos administrativas, análisis y proceso de información, controles físicos, indicadores de desempeño y la asignación de responsabilidades (Nieto, 2012)

#### **2.2.4.4. Información y comunicación**

La información y comunicación dentro de la literatura contable son la capacidad de recaudar y entregar información en una organización, para que la comunicación sea oportuna para las diferentes situaciones que se puedan presentar.

Durand (2004) sostiene que es el grupo de mecanismos que hacen que se pueda contar con información adecuada, en tiempo y forma, para llevar a cabo las responsabilidades de quienes las desarrollan. El personal debe intercambiar la información para llevar a cabo, administrar y tener control de las operaciones, es así como la clave del aprendizaje organizacional se encuentra en el nivel de eficacia de la transmisión del conocimiento de los individuos que pertenecen a la organización (Viloria, 2005).

Chicaiza (2011) añade que es necesario que haya comunicación eficaz en toda la organización, que sea de forma horizontal y vertical, considerando esto la dirección necesita brindar información clara acerca de los deberes de cada trabajador, quien está involucrado en el sistema de control interno, para la efectividad del control interno es necesaria la comunicación eficaz entre las partes involucradas. En este punto es importante que la comunicación de información de calidad permite que los miembros de la organización realicen sus actividades y tomen decisiones bajo una base de información segura Vargas (2007).

#### **2.2.4.5. Supervisión y monitoreo**

La supervisión es la actividad que se lleva a cabo por medio de dos procesos: actividades de revisión o continuadas y evaluaciones que le den seguridad al correcto funcionamiento de las políticas de control.

García (2009) sostiene que es un proceso que permite evaluar la calidad de gestión del control interno que se ha implementado, verificando que los controles que existen son útiles y que los mismos se practiquen.

A su vez, Espinoza (2011) considera que la supervisión y el monitoreo deben poder reaccionar de manera ágil y flexible según las circunstancias que se presenten.

Mejía & Padilla (2010) argumentan que el objetivo de la supervisión es asegurar que el sistema funciona adecuadamente y que se adapta a las necesidades y cambios de las circunstancias; es así como la dirección debe contar con los instrumentos necesarios para que esto sea realmente así. El complemento final de este componente lo realizan los responsables de la organización, mediante la gestión de monitoreo en sus actividades diarias; es decir, aquellas que realizan de forma habitual, incluso después de la implementación de los controles (Sindicatura General de la Nación, 2010).

### **2.2.5. Efectivo y equivalente del efectivo**

La aparición del efectivo y los equivalentes del mismo se remontan a los inicios de la civilización, cuyos agricultores y cazadores intercambiaban frutos y pieles para obtener bienes de alimentos y tierras para el desarrollo de los pueblos (Hernández, 2004). La evolución del efectivo tiene otro punto importante que según Culqui (2013) fue en el siglo XIV cuando el recurso del dinero se volvió una preocupación financiera con un origen contable, debido al desarrollo comercial en Europa y Asia, teniendo un enfoque analítico. En este sentido, Martínez (2002) sostiene que en la edad media el dinero se estandarizó a raíz del crecimiento económico entre naciones, las cuales necesitaban de un medio de pago reconocible para todos. Según Gómez (2012), la aparición de las primeras instituciones bancarias en el siglo XV conllevó a que los mismos en la edad moderna implementaron los billetes y monedas; este sistema tuvo origen en Italia expandiéndose por toda Europa; en ese sentido, las instituciones financieras son las que han desarrollado los equivalentes de efectivo hasta la actualidad.

Un acercamiento a la conceptualización del efectivo y equivalente lo categoriza como un recurso inmediato que pertenece a una organización, el mismo que tiene relación con el efectivo que entra y sale de dicha empresa.

Villamar & Vera (2015) afirman que el efectivo y equivalente del efectivo son considerados los recursos de mayor importancia en una empresa, definiéndolos como aquella moneda o papel que tienen un valor monetario y se utilizan para transacciones comerciales. Horngren (citado por Patiño & Albelín, 2013) amplía el concepto, sosteniendo que esta partida contable incluye el dinero que se cuenta en las diferentes cuentas corrientes, monedas, billetes, cheques de caja, entre otros. Adicionalmente, Montero (2012) menciona que se pueden considerar equivalentes del efectivo a depósitos, activos financieros, inversiones y otros recursos que se puedan resultar en capital en menos de tres meses. Altuve & José (2014) afirman que el efectivo y equivalente giran en base a los ingresos y egresos que pertenecen a la parte operacional de una entidad, para obtener beneficios y cubrir las obligaciones que una entidad posee.

Además, el efectivo y equivalente se categorizan como un recurso inmediato de una organización, el mismo que tiene relación con la entrada y salida de efectivo de una entidad; es decir, el dinero en todas sus formas: monedas, billetes, dinero electrónico, valores monetarios y los activos realizables de una entidad.

Según Campos (2015), el control interno del efectivo es un plan que realiza la organización como parte de las funciones contables que abarca la participación de empleados a través de procedimientos coordinados. Carbajal & Rosario (2014) añaden que el control interno sobre esta partida es mayor cuando más de una persona participa en el proceso del ciclo del efectivo. A su vez, Martínez (2005) señala que es importante realizar planes para asegurar el efectivo por tipo de movimiento. Sánchez (2015) sostiene que el objetivo del control interno del efectivo apunta a reducir la cantidad de dinero ocioso, para

tener equilibrio entre beneficios y costes de liquidez. Parte del efectivo es resguardar, no usar de forma indebida el mencionado recurso, para que este sea usado sólo con el fin de lograr los objetivos trazados por la administración (Rosales, 2016). Carranza, Cespedes, & Yactayo (2016) añaden que la salvaguarda de los recursos económicos deben ser realizados a través de supervisiones, comprobaciones o procesos. Además, Mio, Rodríguez, & Valverde (2016) señalan que parte del objetivo del control es reducir el financiamiento con terceros y el costo o peligros de las ventas al crédito. El fin del control interno del efectivo es la posibilidad de informar de forma oportuna la situación de los movimientos de efectivo (Lurita, 2017). Baltodano & Gonzáles (2016) sostienen que la información que brinda el control interno sirve también para medir la eficacia del mismo y le da a la empresa la posibilidad de tomar medidas correctivas. Por último, Márquez & Rojas (2011) señalan que este tipo de control brinda una ventaja a través de la publicación de información exacta y confiable del dinero de la empresa.

#### **2.2.6. Origen de los inventarios**

Los inventarios en el transcurso de la historia han estado presentes con el desarrollo comercial de las civilizaciones y se puede mencionar que una de las definiciones de inventarios apunta a cualquier bien que se tenga bajo custodia, siendo estos considerados o no para la venta (Ponsot, 2008). Según Arango (2009), desde la aparición de sociedades antiguas, los inventarios surgieron como parte de la necesidad de resguardar bienes alimenticios para las épocas de sequías o escases de alimentos, asegurando así la subsistencia de vida y desarrollo de actividades cotidianas. Adicionalmente, Cabriles (2014) sostiene que una de las culturas pioneras en el uso de inventarios fueron los egipcios, quienes guardaban grandes cantidades de alimentos, para afrontar las sequías o calamidades. El desarrollo en la historia de los inventarios tuvo dos momentos claves que, para Norberto (2008), fueron, a partir de la Revolución Industrial en los albores del siglo XX, en el cual

surge la preocupación científica por los inventarios, para que se puedan controlar los efectos económicos que los mismos podían generar, surgiendo los conceptos de tratamiento de inventarios, mantenimiento, escases y reabastecimiento. El segundo fue después de la segunda guerra mundial, cuando se incluyeron conceptos que perduran hasta el día de hoy como la introducción estadística para el tratamiento de inventarios, recursividad y el estudio de la cadena de suministros.

### **2.2.7. Bases teóricas de los inventarios**

Un acercamiento a la conceptualización de los inventarios lo determina como una provisión con la que la empresa cuenta, para el consumo, según la necesidad que la misma tenga.

Hernández & Rodriguez (2010) definen los inventarios como una provisión que la empresa realiza con el propósito de continuar su actividad productiva, provisión que es de recursos útiles para satisfacer una demanda futura. Al ser los inventarios bienes tangibles destinados en ocasiones para la venta, se los debe considerar activos circulantes; según Misari (2012), los inventarios también pueden estar compuestos por bienes que se encuentran disponibles, para su consumo durante el proceso de producción de la empresa o el transcurso habitual de un negocio. Castellanos (2012) añade que los inventarios pueden constituir las partidas del activo corriente que son destinadas para la venta, es decir, cualquier tipo de mercancía que con la que cuenta la empresa. A partir de la necesidad que tienen las organizaciones los inventarios deben contemplar políticas y determinar los niveles a mantenerse, considerando los periodos de reabastecimiento y el tamaño de los pedidos (Goicochea, 2009). Heyzer & Render (citados por Mongua & Sandoval, 2010) añaden que existen cuatro tipos de inventarios: de materia prima, de productos en proceso, de mantenimiento reparación y operación e inventarios de productos terminados.



También se considera el control interno de inventarios como el plan de organización de las existencias de una empresa, en base al sistema de la organización financiera, funciones que cumplen los empleados y los procedimientos coordinados de esta. Perdomo (citado por Malca, 2016). Así mismo, Villamil (2015) añade que es un conjunto de procedimientos verificados de manera automática, producidos por el reporte de diversas áreas de dichas organizaciones. Además, Pérez (2010) refiere que el control interno de inventarios son una serie de operaciones que ayudan en la obtención de información relevante de manera fácil y segura. Según Pérez (citado por Malca, 2016), estos procesos son complejos, ya que deben ser considerados aspectos, como la separación de funciones entre los que realizan actividades de compra con los de custodia y también con los de registro contable. Por otro lado, Pérez (2010) agrega que el personal de almacén solo debe realizar actividades complementarias, ya que las revisiones de los inventarios deben ser de manera constante y eficaz. Para que la revisión de los inventarios se realice de manera continua, Flores & Rojas (2015) clasifican en tres tipos de control: control preliminar, se realiza de manera previa a las actividades requeridas; control concurrente, se aplica a la par a la realización de las actividades de la entidad y; control posterior, que se efectúa una vez dichas actividades hayan sido finalizadas. La aplicación de control interno de inventario tiene como objetivo reducir el riesgo de fraude o robos en una empresa, o que haya déficit de mercancía y como consecuencia la disminución de sus ventas (Villamil (2015). Otro objetivo, según Cabrera & Díaz (2017) es resguardar los activos e intereses de una organización, además de mostrar si dicha empresa está organizada de manera eficaz. Malca (2016) añade que el control interno de inventario proporciona seguridad en la administración de la entidad y garantiza que su información financiera sea segura y adecuada.

Según la NIC 2 (citada por Albújar & Huamán), las existencias se encuentran comprendidas en cualquier tipo de bien que tenga una empresa, que se hayan comprado y

guardado para su posterior enajenación. Además de considerar dentro de las normas como existencias a los productos fabricados en una empresa y todos aquellos que se encuentran en proceso de fabricación. También deben comprender las existencias los materiales usados en el proceso de producción. Se debe considerar también la forma de valorar las existencias que debe ser el menor valor entre el costo del producto y el valor neto de realización. Incluyendo el costo, los derivados de la adquisición y transformación si fuese el caso, así como el costo que se haya tenido para dejarlos en la condición actual y ubicación.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Control interno**

Es el conjunto de labores o procedimientos que se establecen de forma conjunta en una organización, para que las diferentes actividades puedan funcionar de manera adecuada, teniendo en consideración la gestión humana, con el fin de reducir impactos o riesgos para lograr las metas establecidas por la administración

### **2.3.2. Ambiente de control**

Componente que refiere al grupo de políticas, procesos y formas que regularán el actuar de los empleados, considerando la estructura organizacional de una empresa; este componente se encuentra cimentado en integridad y la difusión de valores éticos en los empleados, asegurando de esa forma un sistema de control eficaz.

### **2.3.3. Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos tiene como fin la identificación de los posibles riesgos que pueden ser una amenaza, para lograr los objetivos empresariales, además de los riesgos que puedan afectar el buen sistema de control interno, siendo así como debe comprender la

identificación, análisis y solución a los riesgos, considerando la probabilidad de que los mismos ocurran y la repercusión que pueda tener sobre las metas de la organización y el sistema de control.

#### **2.3.4. Actividades de control**

Se refieren al conjunto de medidas que una organización establece, para minimizar los riesgos que atenten contra el logro de los objetivos. Las actividades para el control necesitan ser adecuadas y ajustarse a todas las actividades, transacciones, niveles organizacionales y responsabilidades que existan en una organización. Estas actividades pueden ser preventivas, detectivas o de corrección, puesto que son las que están asociadas ha de mitigar los riesgos.

#### **2.3.5. Información y comunicación**

Este componente refiere el proceso de fluidez de información adecuada, para que el sistema de control se lleve a cabo de forma eficaz, considerando que deben determinarse canales de información entre los diferentes niveles organizacionales. La información y comunicación de los sucesos pertinentes deben ser relevantes y de calidad, para que la misma pueda ser utilizable para los fines correspondientes.

#### **2.3.6. Supervisión y monitoreo**

La supervisión es el proceso que se realiza a través de dos procedimientos: actividades continuadas y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles, estas actividades deben ser flexibles a los cambios, los cuales son naturales en una organización.

#### **2.3.7. Efectivo y equivalente del efectivo**

El efectivo y equivalente de efectivo se categorizan como un recurso inmediato que tiene una organización, el mismo que tiene relación con las entradas y salidas de efectivo de una

entidad; es decir, el dinero en todas sus formas: monedas, billetes, dinero electrónico, valores monetarios y los activos realizables de una entidad.

### **2.3.8. Inventarios**

En alusión a la NIC 2, ya mencionado líneas arriba, los inventarios son activos que se encuentran mantenidos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, o que están en proceso de producción con miras a esa venta; o se encuentran en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo, o en la prestación de servicios. El costo de estos inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, incluyéndose también los otros costos vinculados en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El análisis desarrollado es de tipo descriptivo, porque se realizó la descripción estadística de las variables, teniendo en cuenta la descripción de los niveles categóricos de las variables, considerando además las dimensiones y componentes de la variable de estudio (Hernandez, Fernandez Collao, & Baptista Lucio, 2006).

#### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño aplicado a la investigación fue no experimental, considerando que no se ha manipulado a las variables de forma deliberada, ni se modificó el comportamiento normal de la variable.

#### **3.3. Identificación de variables**

##### **Variable de investigación**

- X: Control Interno
- Y: Efectivo y equivalente del efectivo
- Z: Inventarios

##### **Dimensiones**

- X<sub>1</sub>: Ambiente de control
- X<sub>2</sub>: Evaluación de riesgos
- X<sub>3</sub>: Actividades de control
- X<sub>4</sub>: Información y comunicación
- X<sub>5</sub>: Supervisión y monitoreo

### 3.4. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
CONTROL INTERNO COSO	Ambiente de control	Integridad y valores	¿La Dirección muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?	1:SI 2:NO
		Código de ética	¿Se ha aprobado un Código de Ética, por la organización?	1:SI 2:NO
		Comunicación eficaz	¿La Dirección ha informado eficazmente su compromiso hacia la integridad y comportamiento ético, a cada trabajador de la empresa, manifestado en palabras y en hechos?	1:SI 2:NO
		Ejemplo de comportamiento	¿La Dirección predica con el ejemplo señalando claramente lo que está bien de lo que está mal respecto al comportamiento organizacional?	1:SI 2:NO
		Cultura de comportamiento ético	¿Propicia, la Dirección, una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético?	1:SI 2:NO
		Comportamiento de valores	¿Los funcionarios responden positivamente a la integridad y valores éticos propiciados por la dirección de la entidad?	1:SI 2:NO
		Comité de ética	¿Se ha propiciado la creación de un Comité de Ética encargado de vigilar, difundir y tratar cuestiones relacionadas con la Ética de la organización?	1:SI 2:NO
		Manual de organización y funciones	¿La empresa, ha elaborado el manual de organización y funciones?	1:SI 2:NO
		Capacitación	¿La organización ha diseñado programas de capacitación para los funcionarios de carrera?	1:SI 2:NO
		Análisis de habilidades requeridas	¿Analiza, la entidad, los conocimientos y habilidades requeridas para que el colaborador realice los trabajos de forma adecuada?	1:SI 2:NO

Evaluación de riesgos	Difusión de riesgos	En todos los niveles organizacionales, ¿se ha difundido el concepto de riesgo, con sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	1:SI 2:NO	
	Identificación de riesgos	¿La Dirección, ha establecido quienes serán los funcionarios que han de participar en la identificación de riesgos externos e internos?	1:SI 2:NO	
	Factores críticos para objetivos	¿Se ha percibido los factores críticos del éxito interno y externo, cuyos cambios negativos perjudican el logro de objetivos?	1:SI 2:NO	
	Técnicas para identificar riesgos	¿La organización, ha implementado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	1:SI 2:NO	
	Sistemas de información para riesgos	¿La entidad ha desarrollado sistemas adecuados para la identificación de riesgos informáticos potenciales?	1:SI 2:NO	
	Prioridad de riesgos según nivel	¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función de su importancia relativa y la frecuencia de ocurrencia?	1:SI 2:NO	
	Acciones de administración de riesgos	¿Se establecen acciones que se habrían de tomar en la administración de riesgos?	1:SI 2:NO	
	Actividades de control	Procedimientos para objetivos	¿La institución ha elaborado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	1:SI 2:NO
		Tareas improductivas	¿Existen tareas no productivas que si no se realizan, no afectarían el logro de objetivos de la institución?	1:SI 2:NO
		Análisis de tareas improductivas	¿Se han realizado análisis en los procesos de control con el fin de determinar la existencia de unidades improductivas o cuyos productos o servicios son innecesarios y se podría prescindir de ellos?	1:SI 2:NO
Coordinación suficiente		¿Se ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas de la empresa y sus unidades funcionales?	1:SI 2:NO	

	Actividades de control para recursos suficientes	¿Se establecen procedimientos de actividades de control con el fin de asegurar que las unidades funcionales cuenten con recursos suficientes para un mejor desempeño, acorde con los objetivos a cumplir?	1:SI 2:NO
	Actividades de control para eficiencia y eficacia	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar la evaluación de la eficacia y eficiencia operativa?	1:SI 2:NO
	Actividades de control para asegurar la exactitud	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la exactitud en el desarrollo de las diversas actividades?	1:SI 2:NO
	Actividades de control para asegurar la integridad	¿Los procedimientos incluyen actividades de control que aseguren la integridad en el desarrollo de los procesos?	1:SI 2:NO
	Aseguramiento físico de la información	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para el aseguramiento físico de la información de la entidad?	1:SI 2:NO
Información y comunicación	Información financiera oportuna	¿El sistema permite la generación de información financiera oportuna para una adecuada toma de decisiones?	1:SI 2:NO
	Resguardos de la información	¿Existen resguardos apropiados de la información financiera contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?	1:SI 2:NO
	Protección adecuada de archivos físicos	¿Existe protección adecuada de los archivos físicos (documentos) que han sido procesados para la elaboración de la información financiera?	1:SI 2:NO
	Responsabilidad de custodia de documentación	¿Existe asignación de responsabilidad en el personal, respecto de la custodia de la documentación procesada?	1:SI 2:NO



Responsables de los sistemas de información	¿Se ha identificado a los responsables de implementar, documentar, probar y aprobar cambios en los sistemas de información?	1:SI 2:NO
Funcionarios capacitados para procesar información	¿Existen funcionarios debidamente capacitados en el procesamiento oportuno de la información financiera y se puede controlar la exactitud de los registros?	1:SI 2:NO
Sistema de información adaptado a las necesidades	¿La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos que se ha adaptado a las necesidades de la entidad, que permita la generación de información exacta y oportuna?	1:SI 2:NO
Revisión de los registros	¿El sistema de procesamiento de datos detecta errores de autorización, o falta de integridad en los registros, e informa sobre este hecho?	1:SI 2:NO
Determinación de necesidades de información	¿La gerencia ha determinado la necesidad de información financiera y la periodicidad de su emisión?	1:SI 2:NO
Suministro de información a la gerencia	¿Se suministra a los gerentes y a los jefes de cada una de las unidades, la información que estos necesitan para cumplir con sus responsabilidades?	1:SI 2:NO
Establecimiento de periodicidad de información	¿Se ha establecido los procedimientos que permita señalar la naturaleza, fuentes y periodicidad de la información financiera?	1:SI 2:NO
Obtención de información externa	¿Se utilizan diversos mecanismos para obtener la apreciación externa sobre las necesidades y nivel de satisfacción de los usuarios de la información?	1:SI 2:NO
Respuesta a quejas	¿Las sugerencias, quejas u otros, que se hayan recibido, son enviadas a los funcionarios encargados para su análisis y respuesta?	1:SI 2:NO

	Sistemas útiles con los planes estratégicos	¿Los sistemas de información en la entidad, son útiles y consistentes con los objetivos estratégicos y operativos de la institución?	1:SI 2:NO
	Comunicación de líneas de autoridad	¿La entidad ha informado claramente las líneas de autoridad jerárquica y responsabilidad dentro de su entorno?	1:SI 2:NO
	Comunicación bidireccional	¿Existen medios de comunicación bidireccionales y suficientes para que los funcionarios conozcan las tareas y procedimientos que deben realizar, frente a los controles internos?	1:SI 2:NO
	Comunicación de irregularidades	¿Existen procedimientos para que los funcionarios comuniquen las irregularidades que hayan detectado?	1:SI 2:NO
	Comunicación rápida de irregularidades	¿Existen procedimientos para comunicar rápidamente la información de irregularidades a toda la entidad?	1:SI 2:NO
	Conocimiento de responsabilidades	¿Se da a conocer a los nuevos funcionarios, sobre la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?	1:SI 2:NO
Supervisión y monitoreo	Revisión de los controles	¿Los procedimientos vigentes requieren que la gerencia revise el proceso de control interno con el objetivo de asegurarse que los controles se están aplicando de manera adecuada?	1:SI 2:NO
	Controles gerenciales	¿La entidad tiene mecanismos gerenciales que permiten identificar el nivel de eficacia de los controles internos que se aplican durante el procesamiento de las diversas operaciones?	1:SI 2:NO
	Confirmación de terceros	¿Los procedimientos requieren que se soliciten confirmaciones de terceros para contrastar con la información generada dentro de la organización?	1:SI 2:NO
	Autoridad de auditoría interna	¿Los auditores internos poseen autoridad y capacidad para examinar cualquier aspecto de las operaciones y actividades de la empresa?	1:SI 2:NO
	Remisión de informes de auditoría	¿Son remitidos los informes de la unidad de auditoría interna a las instancias correspondientes de la organización?	1:SI 2:NO

	Conocimiento de auditoría	¿Los auditores internos y externos demuestran conocimiento suficiente de las actividades de la organización, en sus trabajos que realizan?	1:SI 2:NO
	Comparación de información con realidad	¿Los auditores comparan su conocimiento teórico obtenido, con la realidad del funcionamiento de la organización?	1:SI 2:NO
	Comunicación de las deficiencias	¿Todas las deficiencias que se detectan, son puestas en conocimiento de la máxima autoridad ejecutiva de la organización?	1:SI 2:NO
	Aseguramiento de acciones correctivas	¿Existen políticas y procedimientos para asegurar que se toman las acciones correctivas de manera adecuada cuando ocurren excepciones en los controles?	1:SI 2:NO
	Corrección de deficiencias	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?	1:SI 2:NO
	Análisis de deficiencias	¿Se analizan las causas de las deficiencias encontradas en los controles internos?	1:SI 2:NO
	Seguimiento de acciones efectuadas	¿Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar el cumplimiento de las recomendaciones presentadas?	1:SI 2:NO
VARIABLES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Efectivo y Equivalente del efectivo	Manejo del efectivo	¿Manejan diferentes empleados las transacciones que involucran efectivo de principio a fin?	1:SI 2:NO
	Registro del efectivo	¿La persona que maneja el efectivo es la encargada de su registro?	1:SI 2:NO
	Contabilización del efectivo	¿Se contabiliza el efectivo oportunamente?	1:SI 2:NO
	Depósito del efectivo	¿Se deposita diariamente y de manera íntegra el efectivo recibido?	1:SI 2:NO

Emisión de recibos	¿Se emite recibos al percibir efectivo?	1:SI 2:NO
Emisión de cheques	¿Se efectúan todos los desembolsos mediante la emisión de cheques?	1:SI 2:NO
Desembolso por caja chica	¿Los gastos menores se desembolsan a través de un fondo de caja chica?	1:SI 2:NO
Arqueos sorpresivos	¿Se realizan arqueos sorpresivos periódicamente de los fondos en caja chica?	1:SI 2:NO
Conciliaciones mensuales	¿Mensualmente se llevan a cabo la conciliación bancaria de las cuentas de la entidad?	1:SI 2:NO
Preparación de conciliaciones	¿Se preparan las conciliaciones por empleados diferentes a los encargados de su manejo y custodia?	1:SI 2:NO
Presupuesto del efectivo	¿Se realiza un presupuesto de entrada y salida de efectivo?	1:SI 2:NO
Autorización de desembolsos	¿Los desembolsos son firmados y autorizados por funcionarios competentes?	1:SI 2:NO

VARIABLES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL
Inventarios	Órdenes de compra	¿Se emiten órdenes de solicitud de materiales por las unidades autorizadas para ellos?	1:SI 2:NO

Cotizaciones	¿Se efectúan análisis de ofertas por los proveedores?	1:SI 2:NO
Elección de proveedor	¿Se escoge la opción más ventajosa?	1:SI 2:NO
Contabilización de materiales	¿Se reciben y se contabilizan adecuadamente los materiales recibidos?	1:SI 2:NO
Informes de recepción de mercadería	¿Se efectúan informes de recepción de mercancías?	1:SI 2:NO
Resguardo de materiales	¿Existe una persona encargada de resguardar, almacenar y utilizar los materiales?	1:SI 2:NO
Transferencia de materiales	¿Se transfieren los materiales según órdenes de despacho o pedidos debidamente autorizados y validados?	1:SI 2:NO
Conteos físicos	¿Se hacen conteos físicos periódicamente?	1:SI 2:NO
Registro de recursos	¿Se registran los recursos recibidos y utilizados?	1:SI 2:NO
Entrega de reportes	¿Se entregan los totales físicos con los reportes manuales y los controles mecanizados?	1:SI 2:NO
Manejo de inventarios	¿Los procesos de solicitud, almacenamiento, uso y registro de los materiales son efectuados por diferentes personas?	1:SI 2:NO
Autorización de control	¿El control hacia los almacenes está restringido solo a los autorizados?	1:SI 2:NO

### 3.5. Población y técnicas de investigación

La población muestral está representada por el personal de tesorería y de logística, siendo un total de 41 trabajadores del departamento financiero de la Clínica Good Hope, de un total de 45 trabajadores entre varones y mujeres. Para los requerimientos de este estudio participaron los mencionados trabajadores, por voluntad y consentimiento propio quienes han sido tomados de forma aleatoria.

Para determinar el tamaño de la muestra se utilizó una fórmula estadística, con la que se espera alcanzar un nivel de confianza del 95%, con un margen de error de 5%, ante el cual usamos la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(p * q) * z^2 * N}{(\varepsilon)^2(N - 1) + (p * q)Z^2}$$

Donde:

N = El total del universo.

n = Tamaño de la muestra.

p = Proporción de personas que consideran que existe un buen nivel de control interno del manejo de efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO.

q = Proporción de personas que consideran que existe un buen nivel de control interno del manejo de efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO.

$\varepsilon$  = Error estándar de la estimación, el mismo que debe ser 0.05.

$$n = \frac{(0.5 * 0.5) * 1.96^2 * 151}{(0.05)^2(151 - 1) + (0.5 * 0.5)1.96^2}$$

n = 41 personas

### **3.6. Delimitación espacial y temporal**

El análisis se ha realizado en aquellos trabajadores involucrados con el efectivo y los inventarios de la Clínica Good Hope, en Miraflores, distrito de la provincia de Lima y del departamento de Lima, el estudio se llevará a cabo durante el año 2017.

### **3.7. Diseño de instrumentos de investigación**

Esta investigación ha hecho uso de 3 cuestionarios, destinados a medir el nivel del control interno para el aseguramiento de los procesos contables, efectivo y equivalente del efectivo e inventarios. El primer cuestionario mide el control interno mediante la metodología de coso, en otras palabras, bajo sus 5 dimensiones, el cuestionario fue diseñado por la Contraloría General de la República de Bolivia (2010) y posteriormente adaptado a la realidad de la Clínica Good Hope, reduciendo los ítems del mismo a 57, la forma de respuesta es de tipo dicotómica; es decir: Sí y No. El segundo cuestionario mide el nivel de control interno del efectivo y equivalente del efectivo, el cuestionario se sacó del estudio realizado por Márquez & Rojas (2011), el mismo consta de 12 ítems, los cuales tienen la misma opción de respuesta que el anterior; es decir, son de tipo dicotómica. El tercer cuestionario se sacó de la misma investigación que el segundo y también consta de 12 ítems, los que tienen como posibles alternativas: sí y no.

### **3.8. Técnicas de recolección de datos**

#### **3.8.1. Descripción de la aplicación de instrumentos**

Los instrumentos usados para la obtención de datos son de tipo dicotómico, para comprobar las acciones de control interno realizadas en la entidad. La segunda parte consta de la recolección de evidencia para las respuestas del control interno.

Para el uso de los instrumentos se recurrió al personal que forme parte de los procesos contables mencionados y se les encuestó en determinado momento, tomando en

consideración el tiempo de trabajo que tengan en la institución, para que la precisión de las respuestas sea la adecuada.

### **3.8.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.**

Los instrumentos son validados por medio de juicio de expertos, mediante la prueba estadística Kr-20 usada para cuestionarios de tipo dicotómico.

### **3.9. Técnicas para el procesamiento de la información**

Los datos son analizados en el software SPSS. Versión 23, diseñado para análisis estadísticos; en ese sentido, se trabajó pruebas descriptivas y un análisis bidimensional según los requerimientos de la investigación.



## IV. CAPÍTULO RESULTADOS

### 4.1. Estadística descriptiva

#### 4.1.1. Datos descriptivos de información demográfica

Tabla 1 Datos demográficos de la muestra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Género del encuestado</b>			
Masculino	24	58.5	58.5
Femenino	17	41.5	100.0
Total	41	100.0	
<b>Edad del encuestado</b>			
18 a 24 años	6	14.6	14.6
25 a 32 años	20	48.8	63.4
33 a 40 años	10	24.4	87.8
41 a 48 años	2	4.9	92.7
49 a 56 años	2	4.9	97.6
57 a 65 años	1	2.4	100.0
Total	41	100.0	
<b>Estado civil</b>			
Casado	14	34.1	34.1
Soltero	25	61.0	95.1
Divorciado	2	4.9	100.0
Total	41	100.0	
<b>Grado de instrucción</b>			
Secundaria	8	19.5	19.5
Superior	29	70.7	90.2
Técnico	4	9.8	100.0
Total	41	100.0	
<b>Procedencia del encuestado</b>			
Costa	25	61.0	61.0
Sierra	9	22.0	82.9
Selva	7	17.1	100.0
Total	41	100.0	
<b>Antigüedad del empleado</b>			
Menos de 3 años	14	34.1	34.1
De 4 a 6 años	14	34.1	68.3
De 7 a 9 años	4	9.8	78.0
Más de 9 años	9	22.0	100.0
Total	41	100.0	

Según la tabla 1, denominada, *datos demográficos de la muestra*. Las variables trabajadas fueron el género, la edad, el estado civil, el grado de instrucción, procedencia del encuestado y la antigüedad del empleado. Además, se observa que el 58.5% de trabajadores son de género masculino, y un 41.5% son del género femenino.

Para las edades, los porcentajes más altos fueron 48.8%, 24.4% y 14.6%, situando a los trabajadores en edades de 25 a 32 años, 22 a 40 años y 16 a 24 años, respectivamente. Los porcentajes más bajos fueron de 4.9%, 4.9% y 2.4% que sitúan a otro grupo de trabajadores en las edades de 41 a 48 años, 49 a 56 años y de 57 a 65 años.

En relación con el estado civil de los trabajadores, un 61% son de condición civil soltero, un 34.1% correspondiente a la condición civil de casado y un 4.9% que son divorciados

De acuerdo con el grado de instrucción los porcentajes fueron de 70.7%, 19.5% y 9.8% correspondientes a los grados de superior, secundaria y técnico respectivamente.

Los porcentajes para la procedencia de los encuestados son de un 61% para los trabajadores provenientes de la costa, un 22% de la sierra y un 17.1% de la selva.

Para la antigüedad del empleado, se obtuvieron porcentajes de 34.1%, 34.1%, 22% y 9.8 que corresponden a periodos de menos de 3 años, de 4 a 6 años, más de 9 años y de 7 a 9 años respectivamente.

### **Análisis descriptivo del nivel de control interno y sus dimensiones**

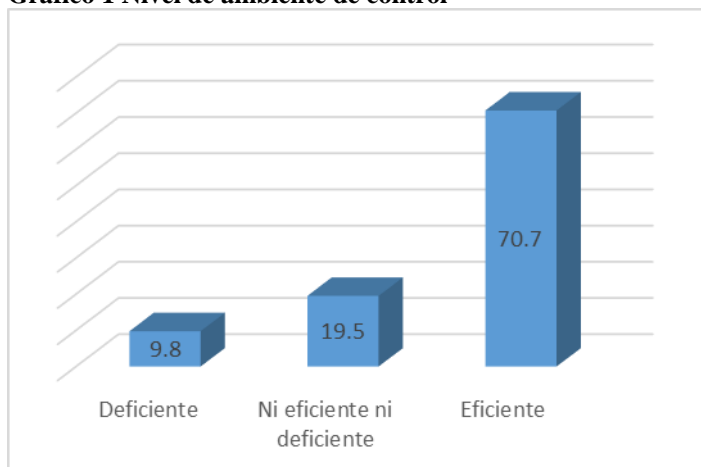
**Tabla 2 Nivel de ambiente de control**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	4	9.8	9.8
Ni eficiente ni deficiente	8	19.5	29.3
Eficiente	29	70.7	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para el ambiente de control fueron de 70.7%, 19.5% y 9.8%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente”, “Ni eficiente ni

deficiente” y “Deficiente”, respectivamente; es decir, los encuestados de la Clínica Good Hope consideran en su mayoría que el ambiente de control tiene un buen nivel para poder asegurar la información contable.

**Gráfico 1 Nivel de ambiente de control**

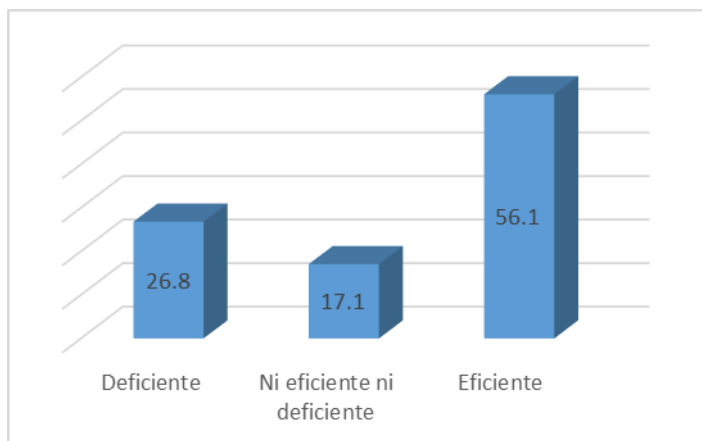


**Tabla 3 Nivel de evaluación de riesgos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	11	26.8	26.8
Ni eficiente ni deficiente	7	17.1	43.9
Eficiente	23	56.1	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para la evaluación de riesgos fueron de 56.1%, 26.8% y 17.1%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente”, “Deficiente” y “Ni eficiente ni deficiente” respectivamente; es decir, que los encuestados de la Clínica Good Hope no están seguros de que exista un grado muy eficiente de evaluación de riesgos, lo que podría ser un problema para asegurar la información contable.

**Gráfico 2 Nivel de evaluación de riesgos**

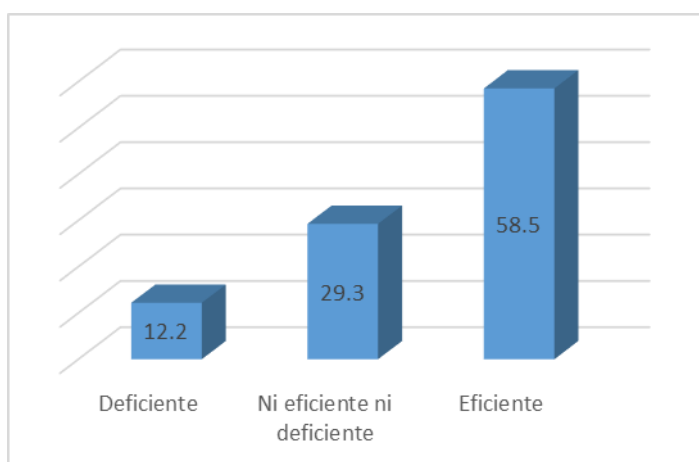


**Tabla 4 Nivel de actividades de control**

Deficiente	5	12.2	12.2
Ni eficiente ni deficiente	12	29.3	41.5
Eficiente	24	58.5	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para las actividades de control fueron de 58.1%, 29.3% y 12.2%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente”, “Ni eficiente ni deficiente” y “Deficiente”, respectivamente; es decir, los encuestados de la Clínica Good Hope no están seguros de que exista un grado muy eficiente de actividades de control, lo que podría ser un problema para asegurar la información contable.

**Gráfico 3 Nivel de actividades de control**

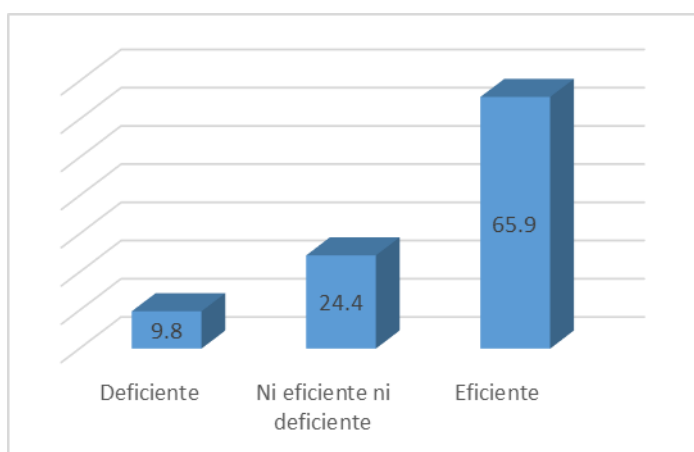


**Tabla 5 Nivel de información y comunicación**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	4	9.8	9.8
Ni eficiente ni deficiente	10	24.4	34.1
Eficiente	27	65.9	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para la información y comunicación fueron de 65.9%, 24.4% y 9.8%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente”, “Ni eficiente ni deficiente” y “Deficiente”, respectivamente; es decir, los encuestados de la Clínica Good Hope consideran que existe un grado eficiente de información y comunicación, lo que ayuda significativamente al aseguramiento la información contable.

**Gráfico 4 Nivel de información y comunicación**

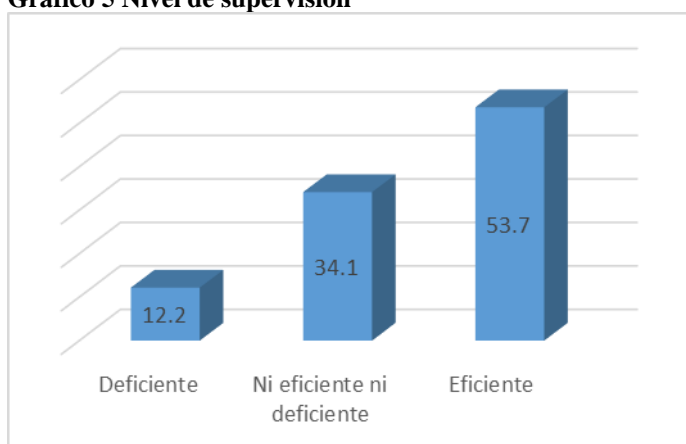


**Tabla 6 Nivel de supervisión**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	5	12.2	12.2
Ni eficiente ni deficiente	14	34.1	46.3
Eficiente	22	53.7	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para la supervisión fueron de 53.7%, 34.1% y 12.2%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente”, “Ni eficiente ni deficiente” y “Deficiente”, respectivamente; es decir, los encuestados de la Clínica Good Hope no están seguros de que exista un grado eficiente de supervisión, lo que ayuda significativamente al aseguramiento de la información contable.

**Gráfico 5 Nivel de supervisión**

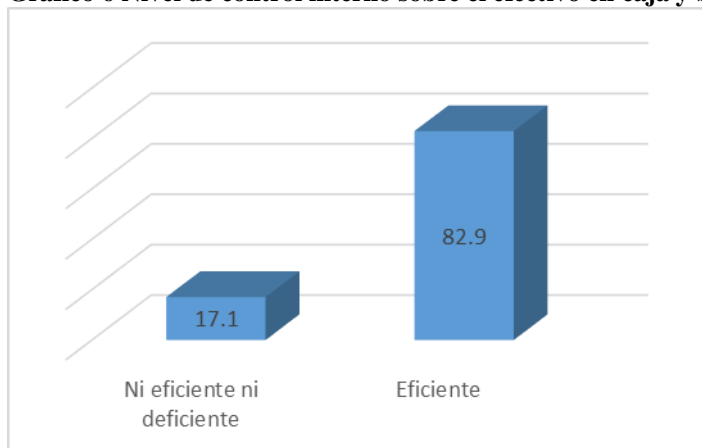


**Tabla 7 Nivel de control interno sobre el efectivo en caja y bancos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni eficiente ni deficiente	7	17.1	17.1
Eficiente	34	82.9	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para el nivel de control interno sobre el efectivo en caja y bancos fueron de 82.9% y 17.1%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente” y “Ni eficiente ni deficiente”, respectivamente; es decir, los encuestados de la Clínica Good Hope considera que existe un grado eficiente de control interno sobre el efectivo en caja y bancos, lo que ayuda significativamente al aseguramiento la información contable.

**Gráfico 6 Nivel de control interno sobre el efectivo en caja y bancos**

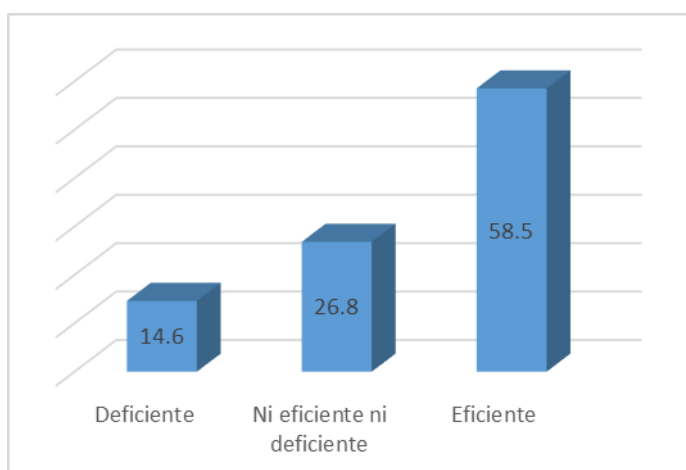


**Tabla 8 Nivel de control interno en el almacén**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	6	14.6	14.6
Ni eficiente ni deficiente	11	26.8	41.5
Eficiente	24	58.5	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para la supervisión fueron de 58.5%, 26.8% y 14.6%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente”, “Ni eficiente ni deficiente” y “Deficiente”, respectivamente; es decir, los encuestados de la Clínica Good Hope no están seguros de que exista un grado eficiente de control interno en el almacén, lo que ayuda significativamente al aseguramiento de la información contable.

**Gráfico 7 Nivel de control interno en el almacén**

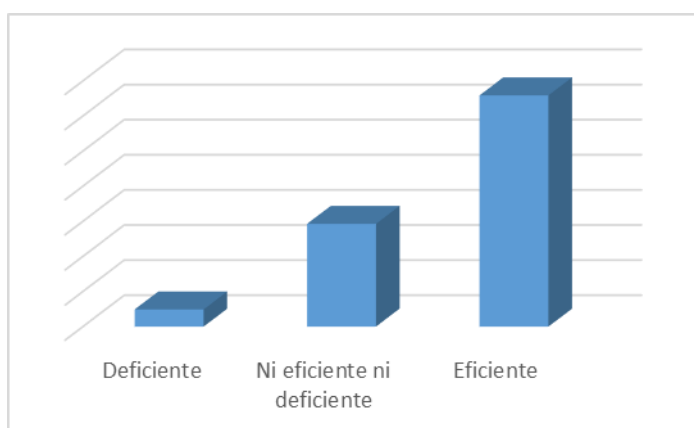


**Tabla 9 Nivel de control interno**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	2	4.9	4.9
Ni eficiente ni deficiente	12	29.3	34.1
Eficiente	27	65.9	100.0
Total	41	100.0	

Se observa en la tabla que las variaciones porcentuales para la supervisión fueron de 65.9%, 29.3% y 4.9%, estos hacen referencia a niveles de “Eficiente”, “Ni eficiente ni deficiente” y “Deficiente”, respectivamente; es decir, un grupo grande de los encuestados de la Clínica Good Hope consideran que el control interno que se ejerce en la clínica Good Hope es bueno; sin embargo, hay trabajadores que tienen una percepción confusa.

**Gráfico 8 Nivel de control interno**



**Tabla 10 Análisis de fiabilidad para el cuestionario de control interno**

Kr- 20	N de elementos
<b>.955</b>	<b>65</b>

A través del análisis de fiabilidad con el estadístico de Kr- 20 se consiguió una confiabilidad del instrumento de control interno, aplicado en la Clínica Good Hope, 2018 de 95.5% siendo el mismo altamente confiable.



**Tabla 11 Análisis de fiabilidad para el cuestionario de control interno del efectivo y equivalente del efectivo**

---

Kr- 20	N de elementos
<b>.880</b>	<b>12</b>

---

A través del análisis de fiabilidad con el estadístico de Kr- 20 se consiguió una confiabilidad del instrumento de control interno del efectivo y equivalente del efectivo aplicado en la Clínica Good Hope, 2018 de 95.5%, siendo el mismo altamente confiable.

**Tabla 12 Análisis de fiabilidad para el cuestionario de control interno en el almacén**

---

Kr- 20	N de elementos
<b>.854</b>	<b>12</b>

---

A través del análisis de fiabilidad con el estadístico de Kr- 20 se consiguió una confiabilidad del instrumento de control interno en el almacén aplicado en la Clínica Good Hope, 2018 de 95.5%, siendo el mismo altamente confiable.

## V. CONCLUSIONES

Considerando los resultados encontrados se ha llegado a las conclusiones siguientes:

- Se concluye de manera general que una gran mayoría de trabajadores consideran el nivel del control interno en la Clínica Good Hope, eficiente para asegurar la información contable. Además, existe un grupo mediano que no está seguro de si el control interno es eficiente o no.
- Gran parte de los trabajadores consideran que, en la Clínica Good Hope, el nivel de ambiente de control es eficiente para el aseguramiento de la información contable, representado por un 70.7% de trabajadores. Este componente es de gran ayuda, porque influye en el recurso humano, cuyos trabajadores realizan todas las operaciones de un sistema de control. Se considera que el control interno dentro de los procesos contables tiene ciertas deficiencias que, en su mayoría, son de cumplimiento.
- Existe un 56.1% que considera que el nivel de evaluación de riesgos del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, es eficiente, para asegurar la información contable. Se ha de considerar que los porcentajes restantes consideran que el nivel de evaluación de riesgos es deficiente y no saben si es eficiente o no; es decir, el 26.8% y 17.1%, respectivamente. Esto tal vez ocasionado por factores internos dentro del área que no necesariamente conoce la alta dirección o el encargado de auditoría.
- Más de la mitad de los trabajadores encuestados, es decir, un 58.5% considera que el nivel de las actividades de control del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios según el modelo COSO, es eficiente para asegurar la información

contable en la Clínica Good Hope y en el resto de los encuestados se encontró una opinión diferente, lo que representa que no creen que las actividades de control que se llevan a cabo en la actualidad sean suficientes para el aseguramiento de la información que a su vez generan más riesgos para la empresa.

- El nivel de la información y comunicación del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, tiene una opinión favorable: el 65.9% considera el nivel eficiente para el aseguramiento de la información contable en la Clínica Good Hope. Esto es dependiente de los encargados y de la forma como se comunican los cambios en la empresa.
- El nivel de la supervisión y monitoreo del manejo del efectivo y equivalente de efectivo e inventarios, según el modelo COSO, en la Clínica Good Hope, es considerado por la mitad de los trabajadores encuestado como eficiente, cuyo porcentaje es 53.7%; el resto de encuestados tiene una opinión diferente, reforzando las ideas de que hacen falta actividades de control que ayuden a asegurar la información contable.

## **VI.RECOMENDACIONES**

- Se recomienda revisar las políticas de control interno y los manuales de funciones, para cada área o departamento de gestión, cuya práctica incida sobre la información financiera.
- Se recomienda la promoción de la integridad, los principios y los valores éticos de la institución. Establecer de forma consensuada y participativa a todos los niveles de la organización, estándares de control, las normas internas, políticas de desarrollo y sanciones equitativas y graduales que se pudiere aplicar.
- Se recomienda tener personal calificado para realizar actividades de evaluación de riesgos, las mismas que deben contar con el apoyo de la alta dirección. Deben documentar las actividades que realicen.
- Se recomienda expresar políticas de procedimientos, especialmente para las áreas de caja y de inventarios. Estas políticas deben ser presentadas de forma manual o computarizada, según como lo consideren los expertos, en la condición de medidas preventivas.
- Se recomienda establecer métodos y canales de comunicación, con carácter sistémico, con el propósito de asegurar el flujo de la información en todas las direcciones necesarias, en su debida oportunidad y calidad.
- Se recomienda realizar evaluaciones permanentes, identificando los controles débiles, insuficientes o innecesarios; presentando al personal evidencias de que el control interno está funcionando. Deben verificar de manera periódica que las cantidades registradas en los sistemas de información sean las que se verifican de forma física.

## REFERENCIAS

- Acosta, D. & Ariza, N. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA en Bogotá*. Tesis para optar el título profesional. Universidad de la Salle. Bogotá, Colombia.
- Aguirre, A. & Silva, O. (2013). *Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo*. Tesis para obtener el título profesional. Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Albujar, M. & Huamán, S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon S.A.C*. Tesis para obtener el título profesional. Universidad Autónoma del Perú. Lima - Perú
- Altuve, G. & José, G. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *Actualidad Contable Faces*, 17 (29), 5-17.
- Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de Implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Tesis para optar el título profesioal. Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.
- Arango, C. (2009). *Definición, desarrollo e implementación de una propuesta metodológica para determinar el modelo de inventarios para productos terminados en las empresas que fabrican elementos de fijación en Colombia*. Tesis para optar el título de Magíster. Universidad Nacional de Colombia. Medellín, Colombia.
- Barrantes, Y. (2008). *Procedimientos de control interno aplicado a los rubros de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, en el Centro de Distribución Integrado - Pipasa*.

- Muelle - San Carlos*. Artículo científico para optar el grado de bachiller. Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- Baltodano, K., & Gonzáles, K. (2016). *Propuesta del diseño de un manual de control interno contable para empresas e instituciones*. Trabajo científico para optar el título profesional. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Bolivia, C. G. (2010). Cuestionarios para la Evaluación del Proceso de Control Interno. *Agencia canadiense para el desarrollo internacional*, 3-95.
- Cabrera, A., & Díaz, R. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP - Chiclayo en el periodo del 2016*. Tesis para optar el título profesional. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*. Chiclayo, Perú. Retrieved from <https://bit.ly/2JEXfkj>
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Camurí: Universidad Simón Bolívar*.
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. *Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo*.
- Campos Jave, F., & Gupioc Ventura, J. (2014). *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Cantuña, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa Telmat comunicaciones CIA. LDTA en base a la NIC 2*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
- Carbajal, M., & Rosario, M. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la*

*gestión financiera de la constructora A&C Ingenieros S.A.C para el año 2014.*

*Universidad Privada Antenor Orrego.*

Carranza, Y., Cespedes, S. & Yactayo, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013.* Universidad de Ciencias y Humanidades. Lima, Perú.

Castellanos de Echevarría, A. L. (2012). *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo.* San Salvador: Universidad Francisco Gavidia.

Castellar Escudero, E. C., & Vega García, V. (2010). *Evaluación del sistema de control interno en la E.S.E Hospital Local San Jacinto Bolivar Duarte el primer semestre del año 2009.* Cartagena de Indias: Universidad de Cartagena.

Chávez Cedeño, S., & Padilla Aguirre, J. (2015). *Auditoría de gestión al sistema de control interno aplicado al componente de inventarios a la empresa laboratorio óptico OPTEC.* Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.

Chicaiza Quiñonez, E. I. (2011). *Evaluación del control interno aplicado a la ejecución presupuestaria del batallón de infantería motorizado N°1 "Constitución" (BIMOT 1) ubicado en la ciudad de arenillas provincia de El Oro, año 2011.* Sangolquí: Escuela Politécnica del Ejército.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Resumen Ejecutivo del COSO.* (I. de A. I. de España, Ed.). PwC: Instituto de Auditores Internos de España.

Condo, D. (2013). *Diseño de control interno administrativo y financiero para la empresa CALICORP S.A. para mejorar la eficiencia y economía de las operaciones*

- administrativas y contables*. Tesis de grado. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Crisologo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash*. Universidad San Martín de Porres. Retrieved from [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo\\_mf.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf)
- Cuenca, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de nómina e inventarios*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
- Culqui, E. (2013). *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*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Durand, E. (2004). El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno. *UNIVERSIA Business Review - Actualidad Económica*, 97.
- Escobar, M. (2003). *Evaluación del control interno en las pequeñas y medianas empresas ubicadas en los municipios iribarren y palavecino- estado lara*. Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado. Retrieved from [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P319.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P319.pdf)
- Espinoza, M. (2011). *La auditoría para el apropiado control interno en la institución educativa de nivel superior*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Flores, I. & Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana - Ecuador.



- Gómez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Málaga: Universidad de Málaga.
- García, E. (2009). *Informe 3 a la Administración de Control Interno de la Municipalidad de Temuco*. Temuco: Consaudit International Auditores Consultores.
- Goicochea, M. (2009). *Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Gómez, A. (2012). *El dinero electrónico como sustituto parcial del efectivo y posible mecanismo para masificar el acceso a los servicios financieros. Análisis de la normativa costarricense y la comparada*. San José: Universidad de Costa Rica.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernández, A. (2011). *Análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en la industria manufacturera de Nuevo León*. Monterrey: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Hernández, J. & Rodríguez, Y. (2010). *Proyecto de mejora mediante las herramientas de la ingeniería industrial, en el funcionamiento de un almacén de hilos*. México DF: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Hernández, L. (2004). *La Real Casa de Moneda de Guatemala (1731-1821): tipología y poder adquisitivo de la moneda colonial*. Nueva Guatemala de Asunción: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Hernandez, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. Iztapalapa, Mexico DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Landsittel, D. L., Prawitt, D. F., Chambers, R. F., Landes, C. E., Hollein, M. N., & Jeffrey C. Thomson, S. R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. España.

- Leiva, C., Moreira, J. & Rivera, E. (2008). *Diseño de control interno financiero en base a informe COSO para instituciones públicas de educación media en el departamento de San Miguel*. San Miguel: Universidad de El Salvador.
- Lurita, J. (2017). *Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz distrito de Chincha Alta, 2016*. Universidad Privada de Ica.
- Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresa agroindustriales en Lima metropolitana - 2015*. Universidad San Martín de Porres.
- Márquez, V., & Rojas, E. (2011). *Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la empresa Fremendez C.A Ubicada en Cumaná, Estado de Sucre*. Cumaná: Universidad de Oriente.
- Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno . Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115–136.
- Martínez, J. (2002). *El origen del dinero en el tiempo*. Valladolid: Universidad de Burgos.
- Martínez, J. (2005). *Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de las cuentas corrientes que se manejan en el departamento de contabilidad y bienes de la alcaldía bolibariana de Maturín*. Trabajo de grado. Universidad de Oriente, Venezuela.
- Mejía, G., & Padilla, P. (2010). *Formulación e implementación de un control interno al sistema de compra, recepción, almacenaje, despacho y ventas de mercadería en la ferreería Espinoza S.A según modelo COSO*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Mio, R., Rodríguez, K. & Valverde, U. (2016). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C periodo 2015*. Universidad Nacional del Callao. Retrieved from file:///C:/Users/JUAN CARLOS/Documents/otros/Ronald\_Tesis\_Título profesional\_2016.pdf

- Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Molina, F. (2012). *Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, aplicado en la empresa Aghemor CÍA. LTDA., dedicada a la comercialización de productos alimenticios*. Quito: Universidad Central de Ecuador.
- Mongua, P. & Sandoval, H. (2009). *Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites ubicada en la ciudad de Barcelona, estado de Anzoátegui*. Anzoátegui: Universidad de Oriente Núcleo de Anzoátegui.
- Montero, M. (2012). *Diseño de un sistema contable financiero aplicado a la empresa de protección y seguridad internacional PROSEI CÍA. LTDA*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Nación, S. (2010). Manual de Control Interno Gubernamental. *Poder Nacional Ejecutivos*, 129.
- Nieto, J. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo - contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora mayorista DIGAS*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana de Quito.
- Niola, A., & Urgilés, C. (2013). *Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra y venta de "Zona Muebles" CÍA LTDA*. Universidad de Cuenca.
- Norberto, M. (2008). *Control de inventarios en la microempresa caso: Comercial Orgánica*. Veracruz: Universidad Veracruzana.
- Panches, M. (2011). *Diseño e implementación de un plan de evaluación de control interno basado en la administración de riesgos para los subprocesos aplicables al proceso*

- de tesorería en Industrias Ales C.A.* Quito: Universidad Politécnica Salesiana de Quito.
- Patiño, A. & Albelín, G. (2013). *Evaluación del control interno del efectivo manejado en bancos, de mutiservicios COINCA, I trimestre 2012, en Puerto Ordaz, Estado Bolívar.* Ciudad de Guayana: Universidad Nacional Experimental de Guayana.
- Pérez, E. (2010). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia.* Tesis de licenciatura. Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Ponsot, E. (2008). El estudio de inventarios en la cadena de suministros: Una mirada desde el subdesarrollo. *Actualidad Contable Faces*, 82-94.
- Ramirez, A., & Volquez, L. (2012). *El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la república Dominicana Caso: Grupo HF, S.R.L (2009-2011).* Santo Domingo: Universidad Tecnológica de Santiago.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.
- Rivera, A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa distribuidora de electrodomésticos.* Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Rosales, S. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL. Trujillo, 2016.* Tesis de grado. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Salas, S. & Mejía, J. (2015). *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa ECUAGREENPRODEX S.A.* Tesis de grado. Universidad Politécnica Salesiana.
- Sánchez, G. (2015). *Lineamientos de control interno del efectivo en una empresa*

*comercializadora de mobiliario para hogar y oficina ubicada en Valencia, estado de Carabobo. Universidad de Carabobo.*

Vargas, M. (2007). *Examen de auditoría realizada a las cuentas: Activos Fijos e Inventarios de una Institución Pública ubicada en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

Vega, R. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Vera, A., Ayala, L. & Zacarías, M. (2010). *Diseño de un sistema de control interno para los comercios que tributan IRPC en la ciudad de Encarnación*. Paraguay: Universidad Autónoma de Encarnación.

Vilchez, D. (2008). *Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga periodos 2006 -2007*. Huamanga: Universidad Nacional de San Cristobal de Huamanga.

Villamar, A. & Vera, J. (2015). *Análisis del efectivo y equivalentes del efectivo y su impacto en la situación financiera de la empresa "Especialidades fármacos veterinario Ilaguno CÍA, LTDA" para el periodo 2013*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventario para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría - NIAS*. Universidad Militar Nueva Granada.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable*, 91.

- Visnelly, M. & Eucaris, R. (2011). *Análisis de control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventarios en la empresa Fremendez, C.A ubicada en Cumaná, Estado Sucre*. Cumaná: Universidad de Oriente Núcleo de Sucre.
- Zarpan, D. J. (2013). *Evaluación del control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Zobeida, H. (2007). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura*. Punto Fijo: Universidad Centro Occidental "Lizandro Alvarado".

## ANEXOS

### Anexo 1 Encuesta

Universidad Peruana Unión  
Facultad de Ciencias Empresariales  
Escuela Académico Profesional Contabilidad

#### Cuestionario: Control interno

El propósito del presente cuestionario, es de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: **“EL 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.”** En este sentido, le quedamos agradecidos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida en la investigación.

#### I. INFORMACIÓN DEMOGRÁFICA

Marque con una X el número que corresponda a su respuesta,

##### 1. Género:

Masculino ( 1 )

Femenino ( 2 )

##### 2. Edad del encuestado

18 – 24 años ( 1 )

25 – 32 años ( 2 )

33 – 40 años ( 3 )

41 – 48 años ( 4 )

49 – 56 años ( 5 )

57 – 65 años ( 6 )

##### 3. Estado civil

Casado ( 1 ) Soltero ( 2 ) Divorciado ( 3 ) Conviviente ( )

##### 4. Grado de instrucción

Primaria ( 1 ) Secundaria ( 2 ) Superior ( 3 ) Técnico ( 4 )

##### 5. Procedencia del encuestado

Costa ( 1 ) Sierra ( 2 ) Selva ( 3 )

##### 6. Antigüedad del empleado

Menor a 3 años ( 1 ) De 4 y 6 años ( 2 ) De 7 y 9 años ( 3 ) Más de 9 años ( 4 )

## II. INFORMACIÓN SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

Cada ítem tiene dos respuestas posibles; marque con una X el número de la columna que corresponda a su respuesta.

Sí	No
1	2

	Ítems		
	<b>Factores</b>		
	<b>Factor económico</b>	1	2
1	¿La Dirección muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?		
2	¿Se ha aprobado un Código de Ética, por la organización?		
3	¿La Dirección ha informado eficazmente su compromiso hacia la integridad y comportamiento ético, a cada trabajador de la empresa, manifestado en palabras y en hechos?		
4	¿La Dirección predica con el ejemplo señalando claramente lo que está bien de lo que está mal respecto al comportamiento organizacional?		
5	¿Propicia, la Dirección, una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético?		
6	¿Los funcionarios responden positivamente a la integridad y valores éticos propiciados por la dirección de la entidad?		
7	¿Se ha propiciado la creación de un Comité de Ética encargado de vigilar, difundir y tratar cuestiones relacionadas con la Ética de la organización?		
8	¿La empresa, ha elaborado el manual de organización y funciones?		
9	¿La organización ha diseñado programas de capacitación para los funcionarios de carrera?		
10	¿Analiza, la entidad, los conocimientos y habilidades requeridas para que el colaborador realice los trabajos de forma adecuada?		
	<b>Evaluación de riesgos</b>	1	2
11	En todos los niveles organizacionales, ¿se ha difundido el		



	concepto de riesgo, con sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?		
12	¿La Dirección, ha establecido quienes serán los funcionarios que han de participar en la identificación de riesgos externos e internos?		
13	¿Se ha percibido los factores críticos del éxito interno y externo, cuyos cambios negativos perjudican el logro de objetivos?		
14	¿La organización, ha implementado técnicas para la identificación de riesgos presentes?		
15	¿La organización, ha implementado técnicas para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?		
16	¿La entidad ha desarrollado sistemas adecuados para la identificación de riesgos informáticos potenciales?		
17	¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función de su importancia relativa y la frecuencia de ocurrencia?		
18	¿Se establecen acciones que se habrían de tomar en la administración de riesgos?		
	<b>Actividades de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
19	¿La institución ha elaborado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		
20	¿Existen tareas no productivas que si no se realizan, no afectarían el logro de objetivos de la institución?		
21	¿Se han realizado análisis en los procesos de control con el fin de determinar la existencia de unidades improductivas o cuyos productos o servicios son innecesarios y se podría prescindir de ellos?		
22	¿Se ha diseñado una coordinación suficiente entre las distintas áreas de la empresa y sus unidades funcionales?		
23	¿Se establecen procedimientos de actividades de control con el fin de asegurar que las unidades funcionales cuenten con recursos suficientes para un mejor desempeño, acorde con los objetivos a cumplir?		

24	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar la evaluación de la eficacia y eficiencia operativa?		
25	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la exactitud en el desarrollo de las diversas actividades?		
26	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la integridad del desarrollo de todos los procesos?		
27	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para el aseguramiento físico de los inventarios de la entidad?		
28	¿Los procedimientos incluyen actividades de control para la identificación de los activos fijos que no están en condiciones de ser utilizados y que perjudiquen el desarrollo normal del negocio?		
29	¿Los procedimientos incluyen actividades de control sobre los contratos de las adquisiciones de bienes y servicios necesarios?		
30	¿Se ha implementado actividades de control suficientes para la protección física de todos los activos consumibles y de los activos fijos?		
31	¿Los procedimientos comprenden también, actividades de control para asegurar que los servicios que se prestan a los clientes es de manera oportuna?		
32	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para proteger la información financiera de la entidad?		
	<b>Información y comunicación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
33	¿El sistema permite la generación de información financiera oportuna para una adecuada toma de decisiones?		
34	¿Existen resguardos apropiados de la información financiera contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?		
35	¿Existe protección adecuada de los archivos físicos (documentos) que han sido procesados para la elaboración de la información financiera?		
36	¿Existe asignación de responsabilidad en el personal, respecto de la custodia de la documentación procesada?		
37	¿Se ha identificado a los responsables de implementar,		

	documentar, probar y aprobar cambios en los sistemas de información?		
38	¿Existen funcionarios debidamente capacitados en el procesamiento oportuno de la información financiera y se puede controlar la exactitud de los registros?		
39	¿La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos que se ha adaptado a las necesidades de la entidad, que permita la generación de información exacta y oportuna?		
40	¿El sistema de procesamiento de datos detecta errores de autorización, o falta de integridad en los registros, e informa sobre este hecho?		
41	¿La gerencia ha determinado la necesidad de información financiera y la periodicidad de su emisión?		
42	¿Se suministra a los gerentes y a los jefes de cada una de las unidades, la información que estos necesitan para cumplir con sus responsabilidades?		
43	¿Se ha establecido los procedimientos que permita señalar la naturaleza, fuentes y periodicidad de la información financiera?		
44	¿Se utilizan diversos mecanismos para obtener la apreciación externa sobre las necesidades y nivel de satisfacción de los usuarios de la información?		
45	¿Las sugerencias, quejas u otros, que se hayan recibido, son enviadas a los funcionarios encargados para su análisis y respuesta?		
46	¿Los sistemas de información de la entidad, son útiles y consistentes con los objetivos estratégicos y operativos de la institución?		
47	¿La entidad ha informado claramente las líneas de autoridad jerárquica y responsabilidad dentro de su entorno?		
48	¿Existen medios de comunicación bidireccionales y suficientes para que los funcionarios conozcan las tareas y procedimientos que deben realizar, frente a los controles internos?		


49	¿Existen procedimientos para que los funcionarios comuniquen las irregularidades que hayan detectado?		
50	¿Existen procedimientos para comunicar rápidamente la información de irregularidades a toda la entidad?		
51	¿Se da a conocer a los nuevos funcionarios, sobre la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades?		
	<b>Supervisión</b>	1	2
52	¿Los procedimientos vigentes requieren que la gerencia revise el proceso de control interno con el objetivo de asegurarse que los controles se están aplicando de manera adecuada?		
53	¿La entidad tiene mecanismos gerenciales que permiten identificar el nivel de eficacia de los controles internos que se aplican durante el procesamiento de las diversas operaciones?		
54	¿Los procedimientos requieren que se soliciten confirmaciones de terceros para corroborar la información generada dentro de la organización?		
55	¿Existe evidencia suficiente de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?		
56	¿Los auditores internos tienen autoridad y capacidad para examinar cualquier aspecto de las operaciones y actividades de la entidad?		
57	¿Son remitidos los informes de la unidad de auditoría interna a las instancias correspondientes de la organización?		
58	¿Los auditores internos y externos demuestran conocimiento suficiente de las actividades de la organización, en sus trabajos que realizan?		
59	¿Los auditores demuestran tener conocimiento necesario respecto del funcionamiento de los sistemas administrativos y operativos?		
60	¿Los auditores comparan el conocimiento teórico obtenido con la realidad del funcionamiento de la organización?		

61	¿Todas las deficiencias detectadas, son puestas en conocimiento de la máxima autoridad ejecutiva de la organización?		
62	¿Existen políticas y procedimientos para asegurar que se toman acciones correctivas de manera adecuada cuando ocurren excepciones en los controles?		
63	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?		
64	¿Se analizan las causas de las deficiencias encontradas en los controles internos?		
65	¿Se realiza un seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar el cumplimiento de las recomendaciones presentadas?		

	CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	Si	No
1	¿Manejan diferentes empleados las transacciones que involucran efectivo de principio a fin?		
2	¿La persona que maneja el efectivo es la encargada de su registro?		
3	¿Se contabiliza el efectivo oportunamente?		
4	¿Se deposita diariamente y de manera íntegra el efectivo recibido?		
5	¿Se emite recibos al percibir efectivo?		
6	¿Se efectúan todos los desembolsos mediante la emisión de cheques?		
7	¿Los gastos menores se desembolsan a través de un fondo de caja chica?		
8	¿Se realizan arqueos sorpresivos periódicamente de los fondos en caja chica?		
9	¿Mensualmente se llevan a cabo la conciliación bancaria de las cuentas de la entidad?		
10	¿Se preparan las conciliaciones por empleados diferentes a los encargados de su manejo y custodia?		
11	¿Se realiza un presupuesto de entrada y salida de efectivo?		
12	¿Los desembolsos son firmados y autorizados por funcionarios competentes?		

	CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN	Nunca	A veces	Siempre
1	¿Se emiten órdenes de solicitud de materiales por las unidades autorizadas para ellos?			
2	¿Se efectúan análisis de ofertas por los proveedores?			
3	¿Se escoge la opción más ventajosa?			
4	¿Se reciben y se contabilizan adecuadamente los materiales recibidos?			
5	¿Se efectúan informes de recepción de mercancías?			
6	¿Existe una persona encargada de resguardar, almacenar y utilizar los materiales?			
7	¿Se transfieren los materiales según órdenes de despacho o pedidos debidamente autorizados y validados?			
8	¿Se hacen conteos físicos periódicamente?			
9	¿Se registran los recursos recibidos y utilizados?			
10	¿Se entregan los totales físicos con los reportes manuales y los controles mecanizados?			
11	¿Los procesos de solicitud, almacenamiento, uso y registro de los materiales son efectuados por diferentes personas?			
12	¿El control hacia los almacenes está restringido solo a los autorizados?			

Anexo 2 Validación de instrumento

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN**  
**DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**Título del instrumento:** "Control interno: Una evaluación del efectivo y equivalente del efectivo, inventarios y el nivel de control interno COSO para el aseguramiento de la información contable, en la Clínica Good Hope - 2018"

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ **100**

2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100

3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100

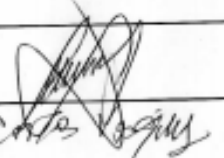
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100

5. ¿Estima Ud. que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ **100**

6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. Recomendaciones  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha: 30/11/18 Validado por:   
Mg. CAROLINA

Gracias!!!



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**Título del instrumento:** "Control interno: Una evaluación del efectivo y equivalente del efectivo, inventarios y el nivel de control interno COSO para el aseguramiento de la información contable, en la Clínica Good Hope - 2018"

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ **100**
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ **90** \_\_\_ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ **100**

6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. Recomendaciones

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha: 30-10-2018

Validado por:

  
Ms. Martín Cabrera

Gracias!!!





UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

**Título del instrumento:** "Control interno: Una evaluación del efectivo y equivalente del efectivo, inventarios y el nivel de control interno COSO para el aseguramiento de la información contable, en la Clínica Good Hope - 2018"

Instrucciones: Sirvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

5. ¿Estima Ud. que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?

0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

\_\_\_\_\_

8. Recomendaciones

\_\_\_\_\_

Fecha: 30-11-2018

Validado por:

  
CP. Arel Vásquez Canga

Gracias!!!