

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Evaluación del Control Interno del Consejo Regional XV del
Colegio Médico del Perú**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Clara Elena Aparcana Peña

Álvaro Víctor Rodríguez Bancayan

Asesor:

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Tarapoto, enero del 2021

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DE TESIS**

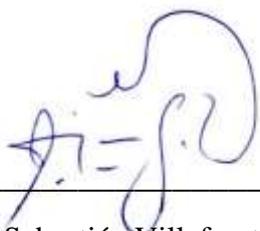
Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL CONSEJO REGIONAL XV DEL COLEGIO MÉDICO DEL PERÚ”, constituye la memoria que presentan los Bachilleres Clara Elena Aparcana Peña y Álvaro Víctor Rodríguez Bancayan, para aspirar al título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

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

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 21 días del mes de enero del año 2021.



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En el Campus Universitario Milton Afonso, Distrito de Morales, Tarapoto, San Martín a los 21 días, del mes de enero del año 2021, siendo las 06:00 p.m, se reunieron en el salón de grados y títulos de la Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo, y los demás miembros siguientes Mtro. Manuel Amasifuen Reátegui, secretario, CPC Erika Liliana Castro Carlos, Mtro. Edison Eli Luna Risco, vocales; y Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz, asesor; con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis titulada:

“Evaluación del control interno del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú”

Presentada por el/los Bachiller/es:

Clara Elena Aparcana Peña / Álvaro Victor Rodriguez Bancayan

Conducente a obtención del Título Profesional de:

Contador Público

El señor presidente inicio el acto académico, invitando al/los candidato/s hacer uso del tiempo requerido para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente del Jurado invitó a los miembros del mismo a realizar las preguntas y cuestionamientos correspondientes, los cuales fueron absueltos por el (los) candidato (s). En seguida, el jurado procedió a las deliberaciones respectivas, luego se registró en el acta el dictamen siguiente:

Bachiller: Clara Elena Aparcana Peña

.....Aprobada.....por...Unanimidad

Con el mérito académico adicional de Bueno (14)

Bachiller: Álvaro Victor Rodriguez Bancayan

.....Aprobado.....por...Unanimidad

Con el mérito académico adicional de Bueno (14)

El presidente del Jurado solicito al/los candidatos/s ponerse de pie. Luego el secretario realizo la lectura del acta con el resultado final del acto académico, procediéndose inmediatamente a registrar las firmas respectivas.



.....
Presidente

.....
Secretario

.....
Asesor

.....
Vocal

.....
Vocal

.....
Candidato

.....
Candidato

Esta sustentación fue realizada de manera virtual u online sincrónica, conforme al Reglamento General de Grados y Títulos.

Dedicatoria

A mis queridos padres, por su comprensión y ayuda durante los momentos difíciles y más difíciles. Me enseñaron a enfrentar la adversidad y nunca perder la dignidad ni desmayarme. Me inculcaron valores, principios, perseverancia y, todo lleno de amor, sin pedir nada a cambio.

Agradecimientos

A Dios por darnos la sabiduría, perseverancia y coraje para poder concluir satisfactoriamente este estudio de investigación.

A nuestro asesor, el Dr. Avelino Sebastian Villafuerte de la Cruz por su constante apoyo y sus enseñanzas durante el proceso de investigación, a la Facultad de Ciencias Empresariales, y a la Universidad Peruana Unión por formarnos como profesionales competentes y con valores que es lo que nuestro país necesita.

Tabla de contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimientos.....	v
Índice de anexos	viii
Índice de tablas.....	ix
CAPÍTULO I.....	11
INTRODUCCIÓN	13
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	13
1.2 Preguntas orientadoras	14
1.2.1 Pregunta general.	14
1.2.2 Preguntas específicas.	14
1.3. Objetivos de la investigación.....	14
1.3.1 Objetivo general.	14
1.3.2 Objetivos específicos.	15
1.4 Viabilidad de la investigación	15
MARCO TEÓRICO	16
2.1 Antecedentes de la investigación.....	16
2.2 Bases teóricas.....	19
2.2.1 Control interno	19
2.2.2 Objetivos del control interno.....	19
2.2.3 Utilidad de control interno.....	20
2.2.4 Importancia del control interno.....	21
2.2.5 Componentes del control interno.....	21
2.2.5.1. Ambiente de control	22
2.2.5.2. Evaluación de riesgos	23
2.2.5.3. Actividades de control	24
2.2.5.4. Sistemas de información y comunicación	24
2.2.5.5. Supervisión y monitoreo	26
2.2.7 Clasificación del control interno	26
2.2.7.1. Según su relación con el controlado.	27
2.2.7.4. Por la función.	28
CAPÍTULO III.....	29
METODOLOGÍA.....	29
3.1 Tipo y diseño de la investigación	29
3.2 Descripción del lugar de ejecución de la investigación	29

3.2	Herramientas de recolección de datos.....	29
3.4	Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.....	30
	CAPÍTULO IV	31
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	31
4.1	Resultados.....	31
4.1.1.	<i>Análisis de fiabilidad</i>	31
4.1.2.	<i>Describir el nivel de cumplimiento de obligaciones formales tributarias en la región San Martín.</i>	31
	CAPÍTULO V	70
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
4.1	Conclusiones	70
4.2	Recomendaciones	71
	Anexos	74

Índice de anexos

Anexo 01. Matriz de consistencia.....	21
Anexo 02. Matriz operacional.....	22

Índice de tablas

Tabla N°01: Apoya iniciativas y esfuerzos.....	28
Tabla N°02: Cumplimiento de los propósitos de la organización.....	29
Tabla N°03: Código de ética institucional dentro de la organización.....	30
Tabla N°05: Pago de impuestos de carácter obligatorio.....	29
Tabla N°06: Tasa de los impuestos que cobra el estado.....	30
Tabla N°07: Tasa de impuestos que pone el estado.....	31
Tabla N°08: Encargado de cobrar los impuestos.....	32
Tabla N°09: Destino de los impuestos.....	33
Tabla N°10: Capacitación tributaria por parte de la Sunat.....	34
Tabla N°11: Evasión tributaria	35
Tabla N°12: Control tributario.....	37
Tabla N°13: Pago de impuestos de algunos comerciantes.....	38
Tabla N°14: Reuniones de revisión periódicas.....	42
Tabla N°15: Registro de errores	43
Tabla N°16: Indicadores de logro.....	44
Tabla N°17: Mecanismos de salvaguarda de la información.....	46
Tabla N°18: Información contable y financiera.....	47
Tabla N°18: Información contable y financiera.....	48
Tabla N°19: Sistemas de información implementados.....	49
Tabla N°20: Sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones....	50
Tabla N°21: Tiene establecidas líneas de comunicación.....	52
Tabla N°22: Evaluación periódica de las líneas de comunicación.....	53
Tabla N°23: Cuenta con un área de evaluación de sistema de información y comunicación.....	54

Tabla N°24: Establece políticas de transparencia informativa.....	55
Tabla N°25: Sistemas de información y comunicación controlados.....	57
Tabla N°26: Personal directivo puede acceder a la información.....	58
Tabla N°27: La gerencia evalúa periódicamente los componentes del control interno.....	59
Tabla N°28: Los responsables del área comunican las deficiencias de control interno.....	60
Tabla N°29: Preparación de informes mensuales.....	61
Tabla N°30: La organización aplica políticas de evaluación.....	62
Tabla N°31: Las áreas informan avances y logros de la entidad.....	64
Tabla N°32: La entidad aplica la difusión de página web.....	66
Tabla N°33: El personal directivo participan en las capacitaciones.....	67
Tabla N°34: El personal directivo participan en las capacitaciones.....	68

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como principal objetivo evaluar el Control Interno del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.; el control interno es una necesidad en la administración de toda empresa o institución, lo cual empieza por uno mismo, puesto que los seres humanos somos un sistema económico, y que dependemos de nuestras necesidades. Estas siempre están insatisfechas. También consideramos que en toda empresa hay la posibilidad de tener empleados deshonestos, ineficientes y descuidados; los cuales hacen que los activos de la organización sean deficientes. Los trabajadores deberán cumplir funciones apropiadas la cual debe generar información confiable, para luego tomar decisiones importantes financieras y operativas sobre el control interno. La investigación es descriptiva y de diseño no experimental. Según la dimensión de riesgos del control se llegó a la siguiente conclusión en la tabla 07 se aprecia que el 24% de los encuestados consideran que nunca los riesgos pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente, el 20% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente y el 56% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre los riesgos pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente.

Palabras Claves: Control Interno; Sistemas de Control; Recursos Financieros; Institucional.

ABSTRACT

The present research work has as main to evaluate the Internal Control of the Regional Council XV of the Medical College of Peru. Internal control is a necessity in the administration of any company or institution, which begins with oneself since human beings are an economic system, and we depend on our needs. They are always unsatisfied. We also believe that every company must have the possibility of having dishonest, inefficient and careless employees. Which make the organization's assets deficient. Workers must perform functions appropriately which must generate reliable information, to then make important financial and operational decisions on internal control. Whose type of research is descriptive and of non-experimental design. Reaching the following conclusions According to the control risk dimension, the following conclusion was reached in table 07, it can be seen that 24% of the respondents consider that the risks that can significantly affect the organization's objectives have never been considered appropriately, 20% of the respondents consider that sometimes and rarely the risks that can significantly affect the objectives of the organization have been considered appropriately and 56% of the respondents consider that almost always and always The risks that can significantly affect the objectives of the organization have been properly considered.

Keywords: Internal Control; Control systems; Financial resources; Institutional.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

El control interno es una necesidad en la administración de toda empresa o institución, lo cual empieza por uno mismo puesto que los seres humanos somos un sistema económico, y que dependemos de nuestras necesidades. Estas siempre están insatisfechas. También consideramos que en toda empresa existe la posibilidad de tener empleados deshonestos, ineficientes y descuidados. Los cuales hacen que los activos de la organización sean deficientes. Los trabajadores deberán cumplir funciones apropiadamente la cual debe generar información confiable, para luego tomar decisiones importantes financieras y operativas sobre el control interno.

En las organizaciones la mejor administración debe contar con un sistema de control interno de calidad y eficiente lo cual permita lograr los objetivos formulados de forma eficaz y empleando un correcto uso de los recursos lo que permitirá a las organizaciones maximizar el rendimiento.

Es una institución de forma autónoma se constituye por organismos democráticos y que representan la profesión médica en el territorio peruano, se lo conoce como Colegio Médico del Perú. Surgió de esfuerzos organizativos gremiales y profesionales y se institucionalizó un 16 de octubre de 1964, se creó mediante ley 15173; se modifica según D.L. 17239 del 29 de noviembre y luego instaló su primer colegio teniendo como primer decano al Dr. Jorge de la Flor Valle.

Teniendo como consejo regional en el departamento de San Martín, distrito de Tarapoto; el decano del consejo regional Dr. Anderson Sánchez Sotomayor.

El problema principal que se focaliza en el Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú; ubicado en el distrito de Tarapoto, donde el Plan Operativo Institucional de la mencionada entidad no cuenta con un adecuado control interno, teniendo en consideración que una entidad está constituida por áreas como son el área administrativa, el área operativa que son dependencias importantes para un servicio de calidad que debe brindar la entidad.

1.2 Preguntas orientadoras

1.2.1 Pregunta general.

¿Cuál es la evaluación del Control Interno del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?

1.2.2 Preguntas específicas.

¿Cuál es la evaluación del ambiente de control del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?

¿Cómo se evalúa los riesgos del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?

¿En que consiste evaluar las actividades de control del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?

¿Cómo se evalúa la información y comunicación del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?

¿En qué consiste la evaluación de la supervisión y monitoreo del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Evaluar el Control Interno del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

1.3.2 Objetivos específicos.

Evaluar el Ambiente de Control del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Evaluar los Riesgos del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Evaluar las Actividades de Control del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Evaluar la Información y Comunicación del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Evaluar la Supervisión y Monitoreo del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

1.4 Viabilidad de la investigación

En el presente trabajo encontramos que cumple con toda la teoría a tratar la investigación, contamos también con la autorización de las entidades para poder realizar la presente investigación con la empresa, tenemos suficientes recursos materiales, económicos, financieros, para el desarrollo de este proyecto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Melo, P. & Uribe, M. (2017). En su investigación titulada: “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.”, de la Pontificia Universidad Javeriana Cali, tiene como objetivo general proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S., siendo el tipo de investigación descriptivo, asimismo, llegó a los siguientes resultados según el análisis realizado a las buenas prácticas y procedimientos en el control interno en la prestación de servicios de las organizaciones, para ello se propone implementar un proceso de control el cual evalúe la identificación y desarrollo de los factores de riesgos para luego tomar las acciones de control en el proceso contable de la empresa. Están involucradas las etapas para revelar la información financiera según la clasificación, registro, identificación, y elaboración de los estados financieros según metodología utilizada informe COSO.

Cevallos, Patricia y Lino, Lili (2017). En su investigación titulada: “Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios”, de la Universidad de Guayaquil, Ecuador. Que tiene como objetivo general analizar el modelo de control interno y su afectación en los estados financieros; el tipo de investigación no experimental es transversal, llegando a los siguientes resultados y conclusiones: tienen problemas en el área de inventarios la red de médicos Redima lo cual afecta la revelación de los estados financieros. Según el análisis de la evaluación de riesgos, determinar los riesgos en las actividades de control, llegando a los resultados donde se dio ponderaciones de 1 al 5 y se pudo medir el nivel de impacto en los riesgos para luego ser graficados y determinar

riesgos altos los que afectan a los inventarios. Al final se evalúa controles utilizando una matriz de los riesgos con los elementos del COSO.

Salazar, E. & Apacclla, R. (2016). En su investigación titulada, “Control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica 2015”, de la Universidad Nacional de Huancavelica, tiene como objetivo general, determinar la relación que existe entre el control interno y ejecución presupuestaria del gobierno distrital de Yauli-Huancavelica en el año 2015, es un tipo de investigación, descriptivo - correlacional del diseño no experimental, asimismo, llegó a los siguientes resultados y conclusiones: El control interno y la ejecución presupuestal, en la Municipalidad Distrital de Yauli – Huancavelica, se encuentra un 57% (52), lo cual nos indica que está en proceso, puesto que el $V_c > V_t$ ($73.40 > 9,49$), indica que existe una relación directa y es importante entre el control interno y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica.

Díaz, T. & Vega, L. (2017). Tesis titulada, “Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017”, Universidad Privada del Norte, tiene como objetivo general, determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017, es un tipo de investigación correlacional con el diseño no experimental, llegando a los siguientes resultados y conclusiones: El control interno en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque permitirá a la entidad alcanzar sus objetivos,, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente, previniendo errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto, además de proponer medidas correctivas, y lo más importante que el control interno es un instrumento para combatir la

corrupción en la acción pública, asimismo, la realidad actual del componente evaluación de riesgos.

Vásquez, Cynthia. (2015). En su investigación titulada: “Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la Municipalidad distrital de Chao – La Libertad año 2014”, en la Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Cuyo objetivo general es demostrar que la implementación de la agencia de control de la agencia las herramientas administrativas inciden positivamente en la gestión de la municipalidad distrital de Chao; el tipo de metodología es descriptivo – Prospectivo. Llegando a las siguientes conclusiones: donde se elaboró el diagnóstico el cual refleja acerca de la problemática de la Municipalidad Distrital de Chao con la implementación del órgano del control interno y sus impactos en la gestión de la institución. Se aplicó un cuestionario el cual buscaba conocer la propia versión de las diversas áreas y su nivel de conocimiento de las funciones del órgano de control interno y las funciones de los trabajadores de las diferentes áreas de la municipalidad.

Arévalo, Nathaly, (2016). En su tesis titulada “Control interno en el área de caja de las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Carracmaca Huamachuco, 2016, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Perú. Cuyo objetivo general es describir las características del control interno en el área de caja, teniendo como tipo de metodología cualitativa; donde se llegó a las siguientes conclusiones: la totalidad del área de caja de la municipalidad necesitan aplicar las reglas y normas del control establecidas, dado que esta área es administrativa y muy funcional, con un volumen de información diaria muy considerable, y es muy importante. A lo que tenemos en cuenta los diferentes cambios que hacen despertar el interés para poder desarrollar mejoras en los recursos y beneficiarse de la organización y la ciudadanía.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control Interno

Según Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2015). Nos mencionan que se ejecuta como un proceso por la junta de una administración lo que conforma su grupo directivo y el resto del personal, lo que se diseña con el fin de brindar seguridad razonable a la empresa.

La definición hace referencia a los conceptos y características principales del control interno. Son procesos que la empresa está incorporando a la función de administración y dirección, todo se basa en el proceso de los demás sistemas. Se orienta a los objetivos que es un medio no es un fin.

Proporciona una seguridad razonable en lugar de absoluta, de que se alcanzarán los objetivos definidos. Es ejecutado por las personas de los diferentes niveles de la organización mediante las acciones y sus palabras.

El control no es un proceso que se va en secuencia y que alguno de los componentes lo afecta solo al siguiente, sino se basa en un sistema repetitivo y permanente, para lo cual más de uno de los componentes influye en otros y lo conforma un sistema y tiene un impacto en las condiciones cambiantes.

El control debe diferir por ente y tamaño de la administración, las entidades necesitan de los componentes para que mantengan el control de las actividades, en un sistema de control una organización debe percibir muy diferente al de la otra organización.

2.2.2 Objetivos del control interno

Es un plan de la organización donde los conjuntos y procedimientos de los métodos son los que aseguran que los activos estén protegidos y que los registros sean fiables y que la entidad se desarrolle eficazmente según las normas marcadas de la organización. Según Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2015).

De acuerdo a lo anterior los objetivos son:

- a) Salvaguardar y proteger los activos y los bienes de la institución.
- b) Comprobar la confiabilidad y razonabilidad de los informes administrativos y contables.
- c) Fomentarla unión de las políticas administrativas establecidas.
- d) Obtener la ejecución de los objetivos y metas.

2.2.3 Utilidad de control interno

Contribuye a la seguridad de los sistemas contables que utiliza la empresa, evaluando y fijando los procesos administrativos, financieros y contable, lo que ayudarán a la organización para que cumpla sus objetivos.

Detección de los errores e irregularidades y buscar las mejores soluciones factibles a través de las evaluaciones de los diferentes niveles de autoridad, de la administración de los recursos humanos, sistemas y métodos y el auditor pueda desarrollarlos mejores manejos empresariales.

Es importante el control interno puesto que:

- Las medidas deben ser establecidas para poder corregir las actividades para que los planes se cumplan con éxito.
- Analiza y determina las causas las que permiten las desviaciones y esto se aplica todas las cosas y no se espera que vuelvan a aparecer en un futuro.
- Se establecen medidas que ayudan a corregir y se localizan a los responsables de la administración.
- Facilita la información de ejecución de planes, lo que sirve para reiniciar la planeación.
- La aplicación influye de forma directa en la razonabilidad de la administración.

2.2.4 Importancia del control interno

El control interno es importante para toda organización no por las responsabilidades también por el número de los terceros. En algunas ocasiones algunas organizaciones acuden al control para resolver y conocer temas que desconocen los empresarios y los que consideren relevantes.

En estos últimos tiempos se han realizado estudios de considerable magnitud acerca del control interno los que proponen recomendaciones acerca del tema. De allí nacen las diferentes filosofías, objetivos y concepto de control interno.

Desde los estudios anteriores se conoció el cambio y surge la necesidad de tener información confiable para poder llevar un control eficaz. Los gerentes de las organizaciones cada vez lo toman con más importancia para usar la información financiera y contable y así controlar sus actividades.

Son muy importantes los controles internos para poder preparar y registrar reportes financieros. Sin estos controles de la manera adecuada no se asegura la organización de un registro adecuado de transacciones y la información no puede ser confiable, y se ira debilitando las habilidades de la gerencia para poder tomar decisiones bien informadas y poder tener credibilidad ante las reguladoras, accionistas y público general.

Los aspectos más relevantes para identificar los criterios se basan en el control interno. Este informe de control interno nos ayuda a procesar con más claridad, donde debes seguir recomendaciones, y los controles deberán transmitir confiabilidad, eficiencia y cumplir a las leyes y regulaciones. Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2015).

2.2.5 componentes del control interno.

Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2015). Consta de 5 elementos que están relacionados entre sí, las que se derivan como se manejan los entes y como están integrados a los procesos administrativos. Aquellos se clasifican de la siguiente manera:

- a) El entorno de control
- b) La evaluación de riesgos
- c) Actividad de control
- d) La información y comunicación
- e) La supervisión y seguimiento

2.2.5.1. Ambiente de control

Este elemento consta de establecer un entorno donde se pueda observar la actividad de los recursos humanos respecto a las actividades de control.

Principalmente el elemento que más se destaca a la de los otros 4 elementos y debe realizar los propios objetivos del control.

Valores éticos e integridad. Teniendo como propósito el de establecer los valores y la conducta que esperan los miembros de la entidad en el desempeño de las actividades, la efectividad del control interno depende de los valores e integridad que diseña y le da un seguimiento.

También es de mucha importancia tener en cuenta la forma de comunicar la conducta y los valores. El punto clave es que la administración participe y su presencia fijará pautas mediante su ejemplo.

Junta directiva. Los miembros deben contar con experiencia y compromisos para tomar las decisiones y así puedan interactuar con los auditores, este criterio es importante para en el entorno de control.

Filosofía administrativa y estilo de operación. La información financiera debe mostrar actitudes y factores relevantes, principios, y la información debe ser procesada. Los elementos que influyen en el entorno de control es: responsabilidades, políticas, y prácticas de recursos humanos.

2.2.5.2. Evaluación de riesgos

En este elemento se identifica el análisis de los riesgos y los análisis son relevantes para los logros de los objetivos y poder mejorarlos. Se refiere a mecanismos para identificar los riesgos y cómo influyen en la organización y en el interior de la misma.

En las entidades es importante establecer las actividades relevantes de la organización y así obtener datos identificables para ser analizados.

La evaluación de riesgos debe ser responsabilidad de los altos mandos de la organización y estar involucrados el personal en el logro de objetivos. La actividad debe ser verificada y revisada por auditores de la empresa, para poder asegurar los objetivos, metas y procedimientos sean llevados adecuadamente.

A medida que las organizaciones van creciendo se enfrentan a varios riesgos que provienen de partes externas y deberán ser evaluados por la gerencia para que no afecten la capacidad de la empresa.

- Cuidar los recursos y bienes.
- Conservar su imagen como empresa.
- Conservar su crecimiento.

Es muy importante que este componente esté presente en la organización ya que proporciona a la orientación de los recursos a llevar un control interno eficiente. Donde fijarán objetivos para poder identificar los factores de riesgo. Cuando se haya identificado los mencionados factores la alta gerencia debe establecer la medición y sistemas de prevención para las posibles ocurrencias. Con el fin de enfocar con permanencia los factores de riesgo con éxito.

2.2.5.3. Actividades de control

Son los que realizan el personal de la entidad para poder cumplir a diario las actividades que les asignan, las actividades deben estar en los procedimientos, políticas y sistemas. Actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Estas actividades tienen la característica de que pueden ser generales, computarizadas, operacionales y preventivas.

Es trascendental que todas las actividades apuntan a los riesgos que pueden ser reales o potenciales, para beneficio de la organización; protegen los recursos de la entidad y de terceros que estén en su poder.

En las actividades es muy importante que no solo se impliquen en sí mismas de forma correcta para hacer las cosas, sino que debe lograr y asegurar los objetivos de la organización.

2.2.5.4. Sistemas de información y comunicación

Son sistemas de información que están diseñados para que puedan atender a uno los demás objetivos del control interno. También se conoce que tiene dos tipos de controles generales y de aplicación dentro del sistema de información.

- **Controles generales.**

La finalidad de este control es que asegure la continuidad y operabilidad sobre el procesamiento de datos y la seguridad física y el mantenimiento de software y hardware. Ello se relaciona con el mantenimiento y desarrollo de los sistemas y la administración de datos, contingencia entre otros.

- **Controles de aplicación.**

Este control verifica el control interior del sistema y su funcionamiento para poder lograr confiabilidad, procesamiento e integridad. Además, los sistemas entregan y reciben información.

Nos sirven para incrementar la competitividad y productividad las que nos favorecen para ciertos hallazgos, la tecnología sería un punto clave en este nuevo siglo.

- ***Información y comunicación***

Para controlar la toma de decisiones las que sean correctas con respecto al uso y obtención de los recursos para ello es necesario obtener una información oportuna y adecuada. Para ello los estados financieros son muy importante y constituye una contribución para la entidad.

Sería muy importante considerar diseñar controles a través de las tecnologías de sistemas de información.

Debe identificar, capturar información relevante y comunicarla a los empleados Complete la tarea de la forma especificada y dentro del tiempo especificado. El sistema genera informes que contienen información operativa, financiera y de desempeño. El cumplimiento hace posible liderar y controlar la organización. Todos los empleados deben recibir información clara sobre las responsabilidades de control de los altos directivos. También debe comprender su participación en el sistema de control y la relación entre sus actividades personales y el trabajo de los demás. Asimismo, debe existir una forma de comunicar la información relevante a los altos directivos y entidades externas.

Los elementos que componen este componente incluyen: información generada internamente e información relacionada con eventos. Ocurre en el extranjero y es una parte importante de las operaciones de toma de decisiones y seguimiento. La información tiene diferentes propósitos en diferentes lugares.

Por supuesto, el nivel de complejidad varía de una situación a otra, y cada día se observa que están más integrados con las estructuras y sistemas organizativos. La calidad de la información está relacionada con las capacidades de gestión de todas las entidades y es el activo, los medios e incluso la ventaja competitiva de todas las organizaciones importantes.

Deben existir canales apropiados para la comunicación en todos los niveles de la organización. Informar a los empleados sobre sus responsabilidades en el control.

Dichos canales deberán comunicar los aspectos que son más relevantes del sistema de control interno. Información importante para gerentes y eventos clave para el personal responsable de realizar operaciones clave. El canal de comunicación con el mundo exterior es un medio para obtener o proporcionar información sobre clientes, proveedores, contratistas, etc. Asimismo, son necesarios para brindar información a las entidades y para monitorear y controlar el funcionamiento de la entidad e incluso el funcionamiento de su sistema de control.

2.2.5.5. Supervisión y monitoreo

Generalmente, los sistemas de control están diseñados para operar bajo ciertas condiciones. Obviamente, para ellos se han considerado las metas, riesgos y limitaciones inherentes al control, sin embargo, debido a factores externos e internos, las condiciones cambiarán, resultando en una ineficiencia del control. Por lo tanto, la gerencia debe revisar y evaluar El sistema de control de componentes y elementos sistemáticos, Lo anterior no significa que deban verificarse todos los componentes y elementos, ni tampoco que se deba hacer al mismo tiempo. Esto dependerá de las condiciones específicas de la organización, de los diferentes componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir al descubrimiento de debilidades y control insuficiente o innecesario, para promover y fortalecer la implementación. Esta evaluación se puede realizar de tres formas: durante la ejecución de las actividades diarias en los diferentes niveles de la organización; y por personas que no son directamente responsables de la ejecución de las actividades (incluyendo Control) y combine los dos primeros métodos.

2.2.7 Clasificación del control interno

Según Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2015). Los controles de la organización de una manera convencional pueden clasificarse de la siguiente forma:

2.2.7.1. Según su relación con el controlado.

Control interno. Se efectúa desde las funciones propias de la organización. Ejemplo control de asistencia por parte de la gerencia de recursos humanos.

Control externo. Se realiza por agentes externos de la organización. Ejemplo control del municipio sobre las disposiciones de desechos contaminantes.

Control directo. Los controles se pueden identificar claramente o están diseñados específicamente al proceso, al producto o a la persona. Ejemplo pruebas de resistencias de las cuerdas de material sintético (al producto)

Control indirecto. El efecto del sensor llega de forma indirecta a otros elementos controlados. Ejemplo medición de la temperatura ambiente (afecta a las condiciones de la materia prima, productos en proceso y terminados, como también a las personas).

2.2.7.2. Según la oportunidad de realización.

Control previo. Cuando se ejerce labores de control antes de que un acto surta efecto. Ejemplo la totalización y la revisión de los roles antes de su pago.

Control perceptivo o concurrente. Es el que se produce en el momento en que se está ejecutando un acto administrativo. Ejemplo el control de arena, ripio, y cemento se mezclan al momento de una fundición.

Control posterior. Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoria. Ejemplo verificación de la calidad de las losas de una edificación.

2.2.7.3. Según su alcance.

Sobre las personas. Aplican a la presencia de las personas en la organización. Ejemplo control de salud, de asistencia, bienestar social.

Sobre los procesos. Aplican al funcionamiento de los procesos. Ejemplo controles al proceso de empaquetamiento de productos terminados

Sobre la gestión. Aplican al control de gestión o a la administración de los recursos empresariales y la obtención de objetivos. Ejemplo evaluación del desempeño en cuanto al cumplimiento de las metas y logros semanales.

2.2.7.4. Por la función.

Control administrativo. Aplica a todas las operaciones de la organización. Ejemplo controles de asistencia al personal.

Control financiero. Aplica a las operaciones que involucran recursos financieros. Ejemplo controles de manejo de fondos en cuentas corrientes

Control técnico. Aplican las actividades técnicas relacionadas

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de la investigación

La investigación es descriptiva. Según Hernández, Fernández, y Baptista (2016), El propósito de una investigación descriptiva es delinear la naturaleza de la variable, este tipo de estudio son los que miden variables, conceptos y mencionan al fenómeno y los componentes. El objetivo de los estudios descriptivo es medir y describir las características, perfiles de grupos y personas y de allí el fenómeno se convierte en objeto de estudio. Eso quiere decir que los estudios descriptivos solo pueden medir y recoger la información de forma inmediata acerca de las variables de estudio y como se relacionan entre sí.

Este estudio tiene un diseño no experimental, sobre este tipo de estudios Hernández, Fernández, y Baptista (2016), menciona que se define como una investigación donde no se manipula las variables y son estudios que no hacen variar de manera intencional a las variables para su impacto sobre otra.

3.2 Descripción del lugar de ejecución de la investigación

La investigación se desarrollará en el distrito de Tarapoto, en el Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú, aplicándose el instrumento de cuestionario.

3.2 Herramientas de recolección de datos

La técnica utilizada para la recolección de datos será el cuestionario:

El cuestionario permite recolectar información precisa para las personas interesadas porque las preguntas definen patrones uniformes que catalogan las respuestas proporcionando enumeración y comprobación de estos resultados. Para su realización es necesario determinar el planeamiento del problema, los objetivos del mismo y definir, llegado el caso, una hipótesis. Una vez estructurado, el investigador recurrirá a los conocimientos propios, además

de la experiencia en el tema y también a experiencias de otros investigadores, para generar el cuestionario en mención y poder recabar la información, procesarla y analizarla con respecto al tema e intereses deseados. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), Cuestionario «consta de una serie de una o más variables a medir »

3.4 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.

Para verificar y asegurar la confiabilidad del instrumento en este caso, se entregará el cuestionario a expertos en la materia, quienes realizarán una evaluación detallada del instrumento.

Se procesó a través de tablas estadísticas y se hizo uso del programa estadístico SPSS V. 26, la misma que es un Software estadístico que ayuda en el procesamiento de los datos recopilados.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1. Análisis de fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	50	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,996	34

4.1.2. Evaluar el Ambiente de Control del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Tabla N°01: Apoya iniciativas y esfuerzos

Su supervisor inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	38,0	38,0	38,0
	Pocas veces	10	20,0	20,0	58,0
	Algunas veces	5	10,0	10,0	68,0
	Casi siempre	6	12,0	12,0	80,0
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 01 muestra que el 38% de los encuestados nunca su supervisor de inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos, el 32% de los encuestados siempre y casi siempre su supervisor inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos y el 30% de los encuestados pocas veces y algunas veces su supervisor inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos.



Figura N°01: Apoya iniciativas y esfuerzos.

Tabla N°02: Cumplimiento de los propósitos de la organización.

Sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Pocas veces	8	16,0	16,0	32,0
	Algunas veces	7	14,0	14,0	46,0
	Casi siempre	10	20,0	20,0	66,0
	Siempre	17	34,0	34,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 02 se aprecia que el 16% de los encuestados nunca sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización, el 30% de los encuestados pocas veces y algunas veces sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización y el 54% de los encuestados casi siempre y siempre sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización.

Sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización

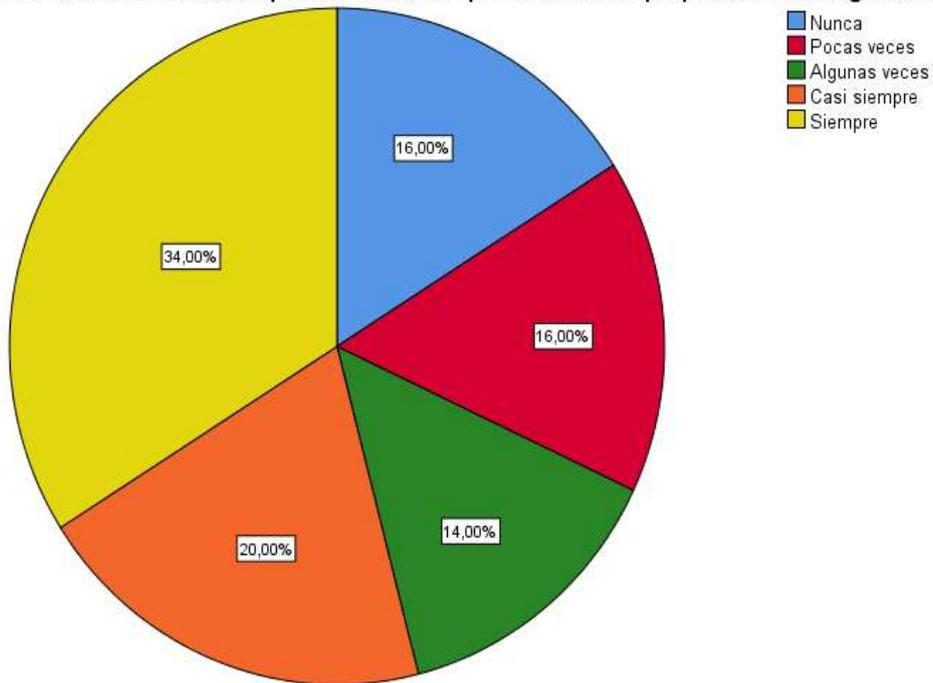


Figura N°02: Cumplimiento de los propósitos de la organización.

Tabla N°03: Código de ética institucional dentro de la organización.

Se promueve un código de ética institucional dentro de la organización.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	28,0	28,0	28,0
	Pocas veces	5	10,0	10,0	38,0
	Algunas veces	7	14,0	14,0	52,0
	Casi siempre	5	10,0	10,0	62,0
	Siempre	19	38,0	38,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 03 se aprecia que el 28% de los encuestados nunca se promueve un código de ética institucional dentro de la organización, el 24% de los encuestados pocas veces y algunas veces se promueve un código de ética institucional dentro de la organización y el 48% de los encuestados casi siempre y siempre se promueve un código de ética institucional dentro de la organización.



Figura N°03: Código de ética institucional dentro de la organización.

Tabla N°04: Realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización.

Las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Pocas veces	4	8,0	8,0	30,0
	Algunas veces	6	12,0	12,0	42,0
	Casi siempre	9	18,0	18,0	60,0
	Siempre	20	40,0	40,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 04 se aprecia que el 22% de los encuestados nunca las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización, el 20% de los encuestados pocas veces y algunas veces las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización y el 58% de los encuestados casi siempre y siempre las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización.

Las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización.

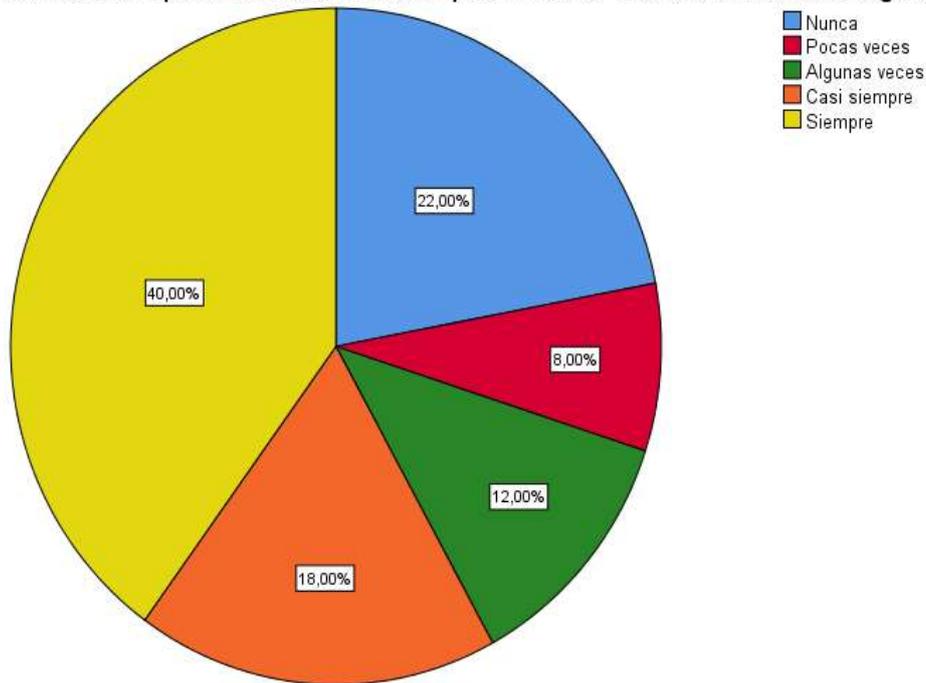


Figura N°04: Realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización.

Tabla N°05: Procedimientos para la selección de personal.

Se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación del personal.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Pocas veces	12	24,0	24,0	46,0
	Algunas veces	11	22,0	22,0	68,0
	Casi siempre	7	14,0	14,0	82,0
	Siempre	9	18,0	18,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 05 se aprecia que el 22% de los encuestados consideran que nunca se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación de personal, el 46% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación de personal y el 32% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre

se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación de personal

Se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación del personal.

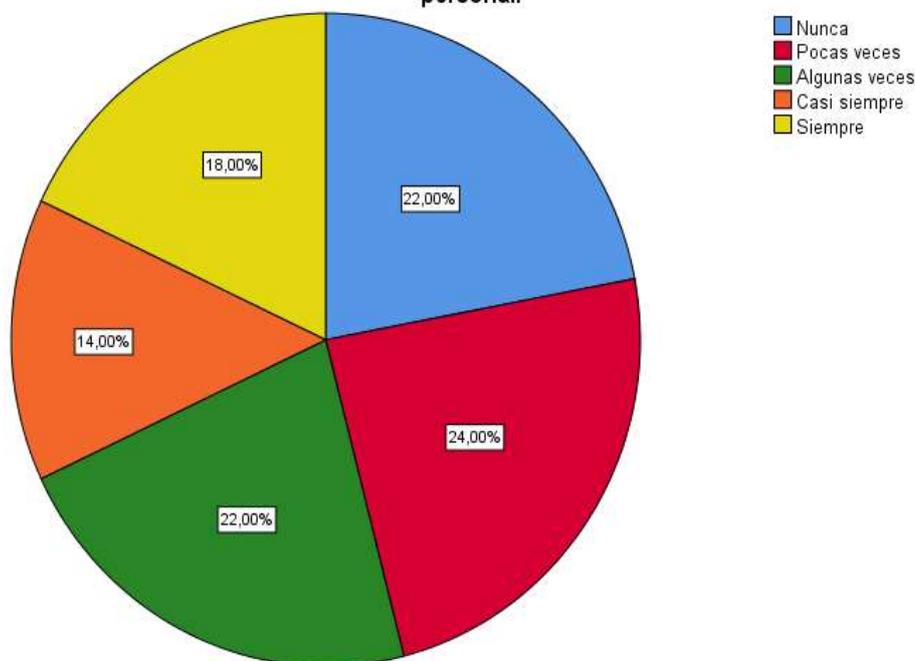


Figura N°05: Procedimientos para la selección de personal.

Tabla N°06: La entidad cuenta con una estructura organizativa

La entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	12,0	12,0	12,0
	Pocas veces	6	12,0	12,0	24,0
	Algunas veces	9	18,0	18,0	42,0
	Casi siempre	10	20,0	20,0	62,0
	Siempre	19	38,0	38,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 06 se aprecia que el 12% de los encuestados consideran que nunca la entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño, el 30% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño y el 58% de los encuestados

consideran que casi siempre y siempre la entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño.

La entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño.

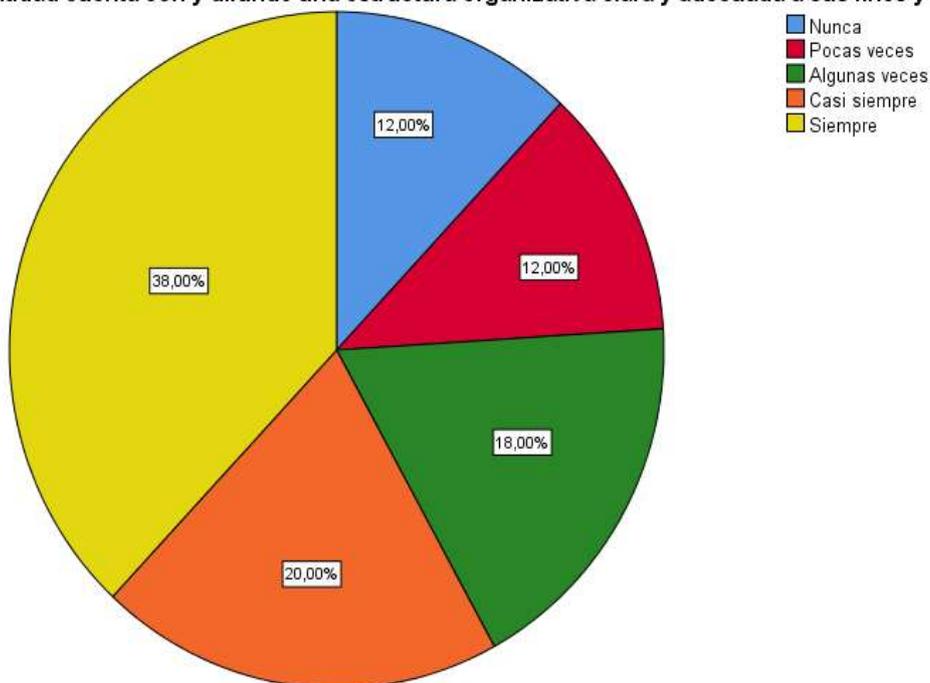


Figura N°06: La entidad cuenta con una estructura organizativa

4.1.3. Evaluar los Riesgos del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Tabla N°07: Los riesgos pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la empresa

Los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	24,0	24,0	24,0
	Pocas veces	5	10,0	10,0	34,0
	Algunas veces	5	10,0	10,0	44,0
	Casi siempre	20	40,0	40,0	84,0
	Siempre	8	16,0	16,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 07 se aprecia que el 24% de los encuestados consideran que nunca los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido

considerados apropiadamente, el 20% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente y el 56% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre, los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente.

Los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente.

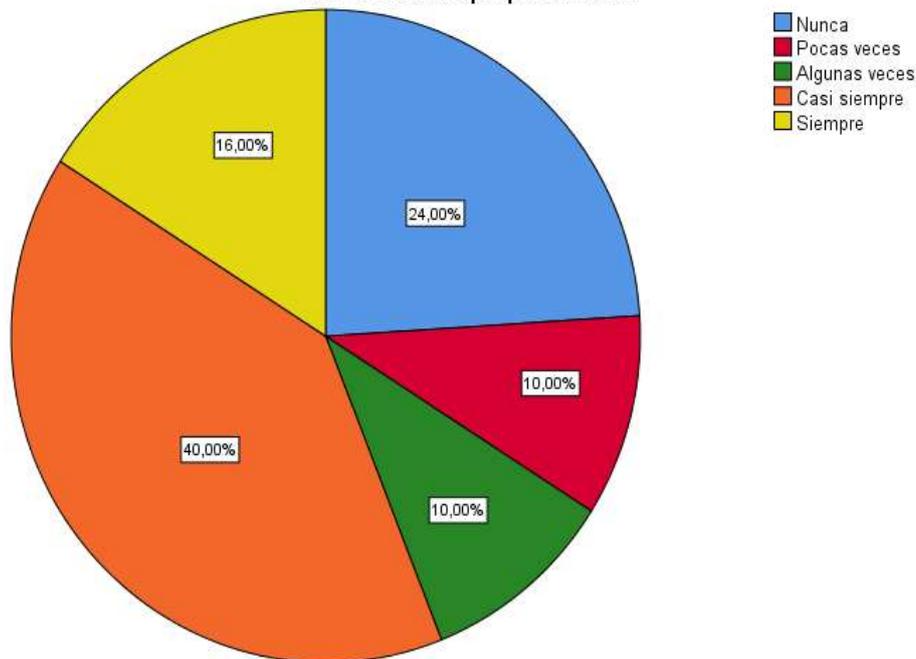


Figura N°07: Los riesgos pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la empresa

Tabla N°08: Detectar riesgos inherentes

Es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	36,0	36,0	36,0
	Pocas veces	12	24,0	24,0	60,0
	Algunas veces	11	22,0	22,0	82,0
	Casi siempre	5	10,0	10,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 08 se aprecia que el 36% de los encuestados consideran que nunca es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza, el 46% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza y el 18% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza.

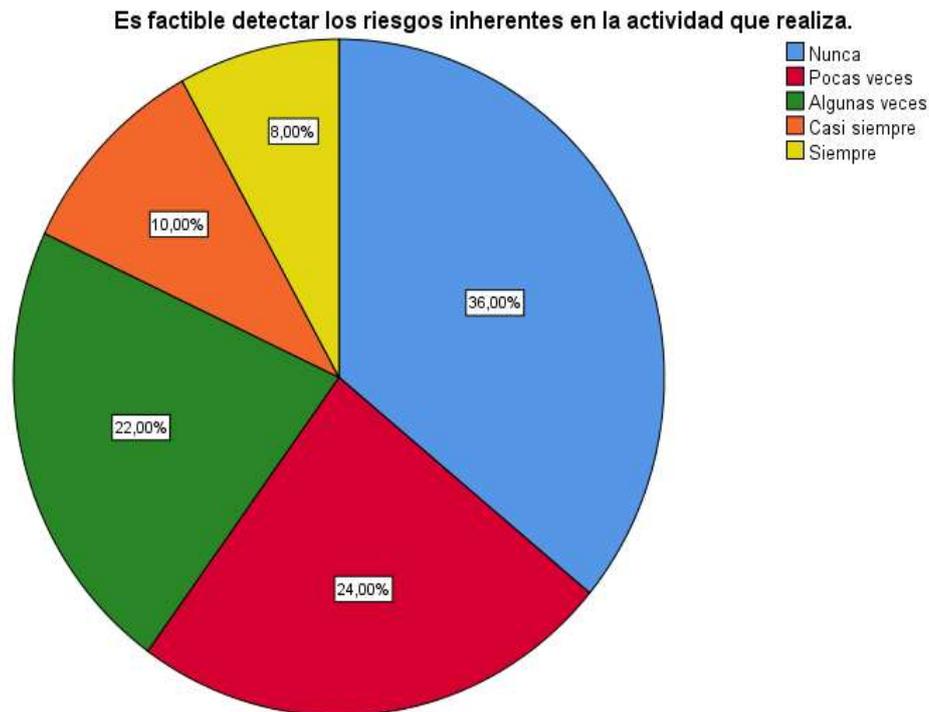


Figura N°08: Detectar riesgos inherentes

Tabla N°09: Cultura de administración.

Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	20	40,0	40,0	40,0
	Pocas veces	4	8,0	8,0	48,0
	Algunas veces	10	20,0	20,0	68,0
	Casi siempre	3	6,0	6,0	74,0
	Siempre	13	26,0	26,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 09 se aprecia que el 40% de los encuestados consideran que nunca se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, el 28% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos y el 32% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.

Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos

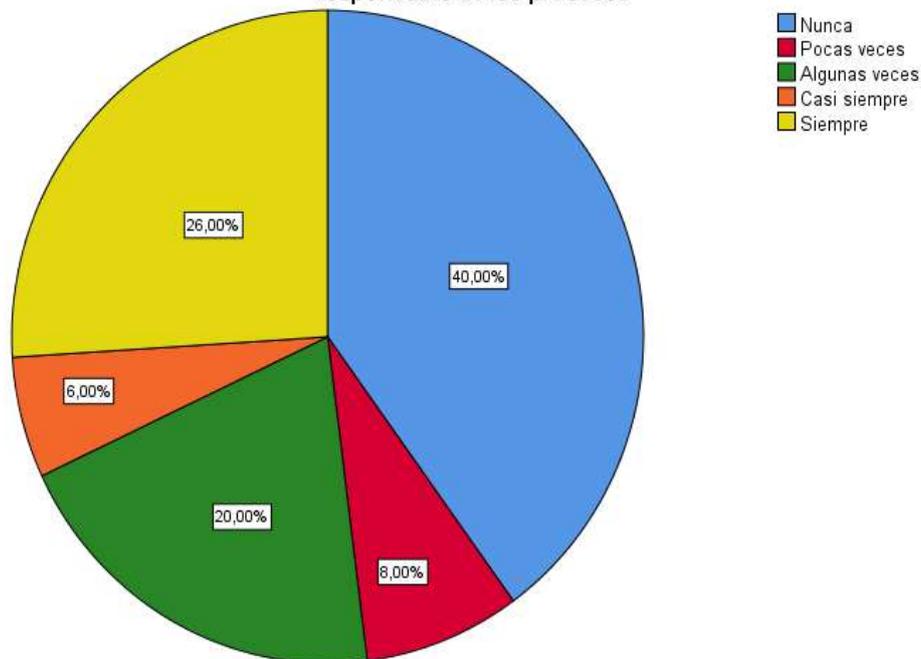


Figura N°09: Cultura de administración.

Tabla N°10: Procesos de seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas

Se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	10,0	10,0	10,0
	Pocas veces	20	40,0	40,0	50,0
	Algunas veces	14	28,0	28,0	78,0
	Casi siempre	7	14,0	14,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0

Total	50	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 10 se aprecia que el 10% de los encuestados consideran que nunca se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados, el 68% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados y el 22% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados.

Se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados.

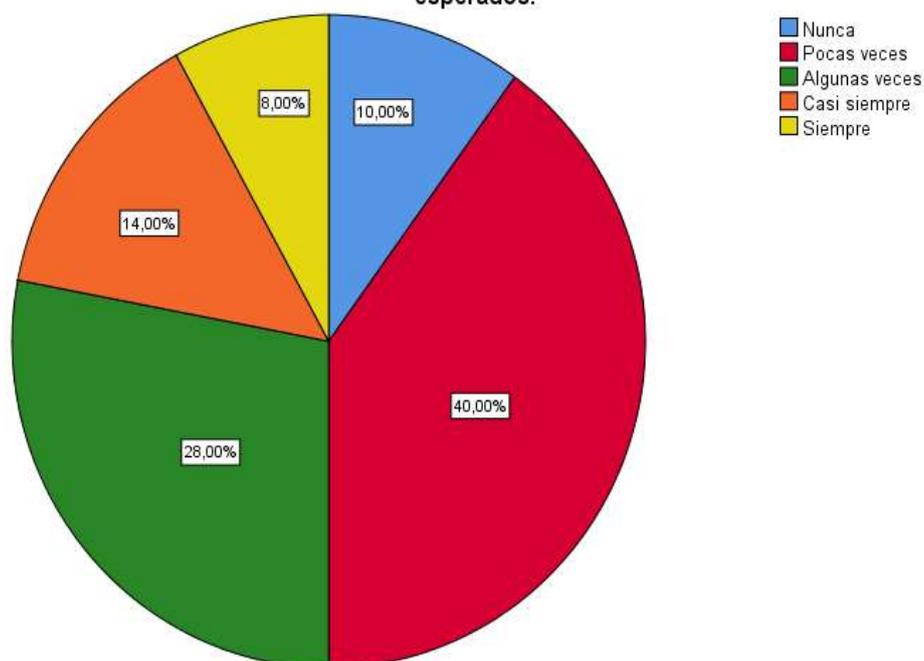


Figura N°10: Procesos de seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas.

Tabla N°11: Riesgo dentro de la organización.

Se observan áreas de riesgo dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos por falta de supervisión.

Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	Nunca	19	38,0	38,0	38,0
	Pocas veces	6	12,0	12,0	50,0
	Algunas veces	13	26,0	26,0	76,0
	Casi siempre	8	16,0	16,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 11 se aprecia que el 38% de los encuestados consideran que nunca se observan áreas de riesgo dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos por falta de supervisión., el 38% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se observan áreas de riesgo dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos por falta de supervisión y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se observan áreas de riesgo dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos por falta de supervisión.

Se observan áreas de riesgo dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos por falta de supervisión.

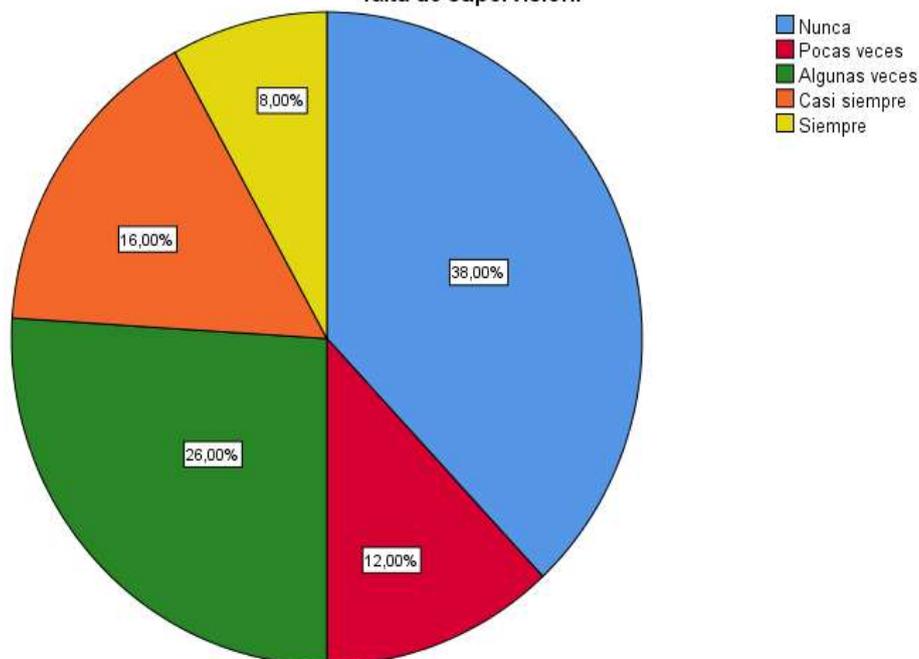


Figura N°11: Riesgo dentro de la organización.

4.1.4. Evaluar las Actividades de Control del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Tabla N°12: Acciones preventivas de control.

Se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	Pocas veces	8	16,0	16,0	34,0
	Algunas veces	12	24,0	24,0	58,0
	Casi siempre	5	10,0	10,0	68,0
	Siempre	16	32,0	32,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 12 se aprecia que el 18% de los encuestados consideran que nunca se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos, el 40% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos y el 42% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos..

Se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos.

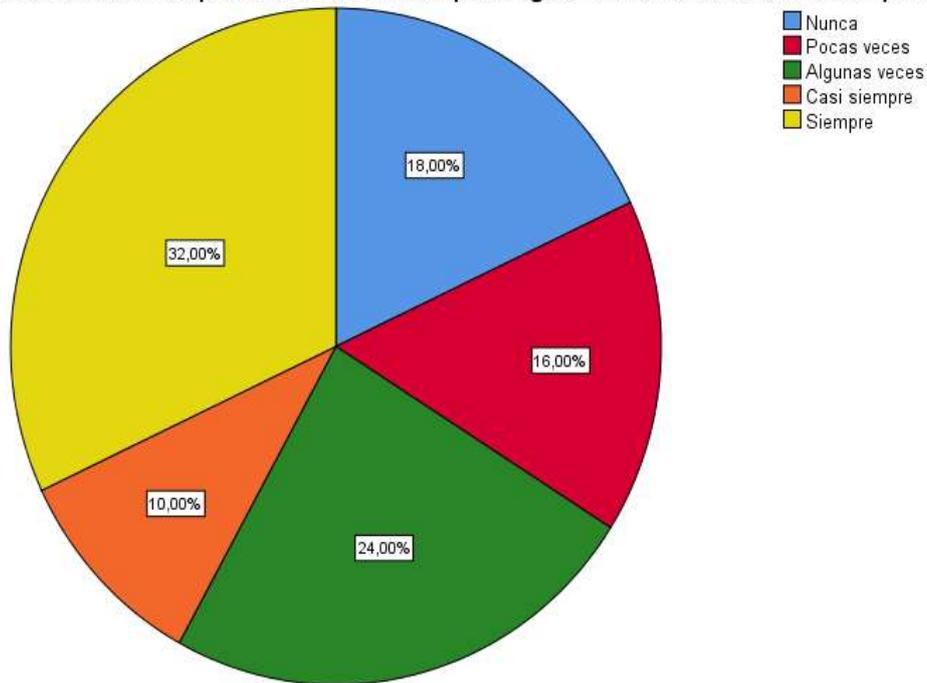


Figura N°12: Acciones preventivas de control.

Tabla N°13: Planes de contingencia emergentes.

Se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Pocas veces	14	28,0	28,0	50,0
	Algunas veces	8	16,0	16,0	66,0
	Casi siempre	4	8,0	8,0	74,0
	Siempre	13	26,0	26,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 13 se aprecia que el 22% de los encuestados consideran que nunca se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas, el 44% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se

aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas.

Se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas.

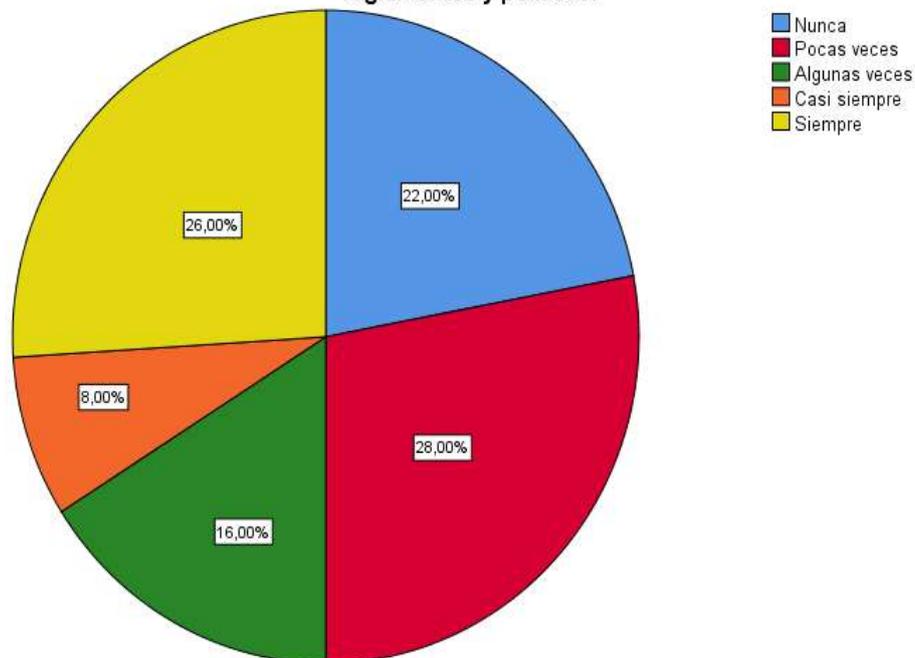


Figura N°13: Planes de contingencia emergentes.

Tabla N°14: Reuniones de revisión periódicas.

Se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	26,0	26,0	26,0
	Pocas veces	8	16,0	16,0	42,0
	Algunas veces	12	24,0	24,0	66,0
	Casi siempre	8	16,0	16,0	82,0
	Siempre	9	18,0	18,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 14 se aprecia que el 26% de los encuestados consideran que nunca se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área, reglamentos y políticas, el 40% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área, reglamentos y

políticas y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área.

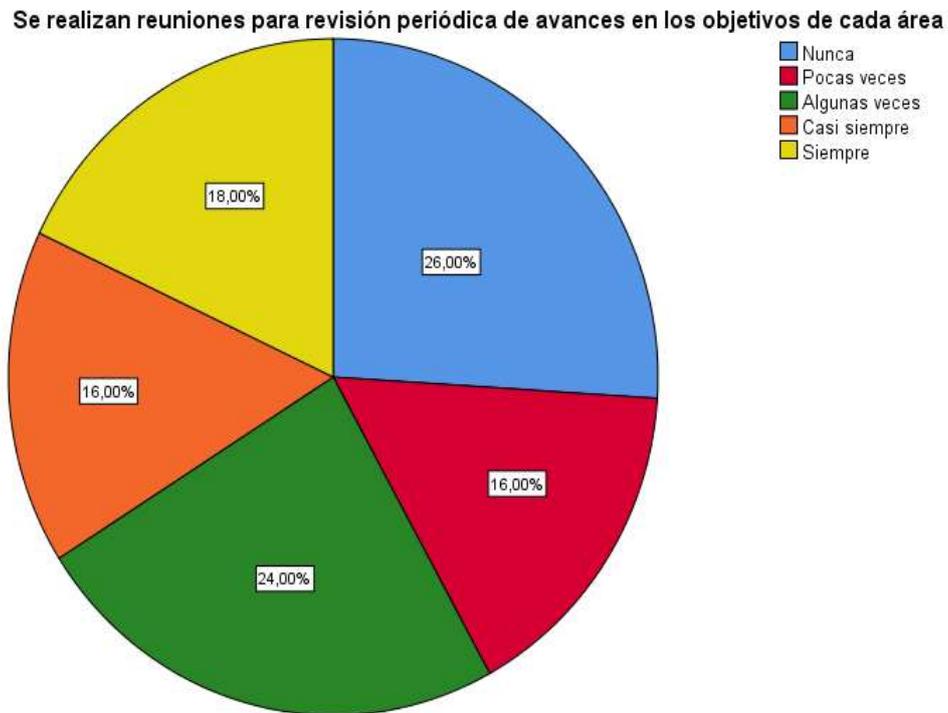


Figura N°14: Reuniones de revisión periódicas.

Tabla N°15: Registro de errores

Se registran errores en los procesos para evitar cometerlos nuevamente.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	38,0	38,0	38,0
	Pocas veces	11	22,0	22,0	60,0
	Algunas veces	4	8,0	8,0	68,0
	Casi siempre	7	14,0	14,0	82,0
	Siempre	9	18,0	18,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 15 se aprecia que el 38% de los encuestados consideran que nunca se registran errores en los procesos para evitar cometerlos nuevamente, el 30% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se registran errores en los procesos para evitar

cometerlos nuevamente y el 32% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se registran errores en los procesos para evitar cometerlos nuevamente.

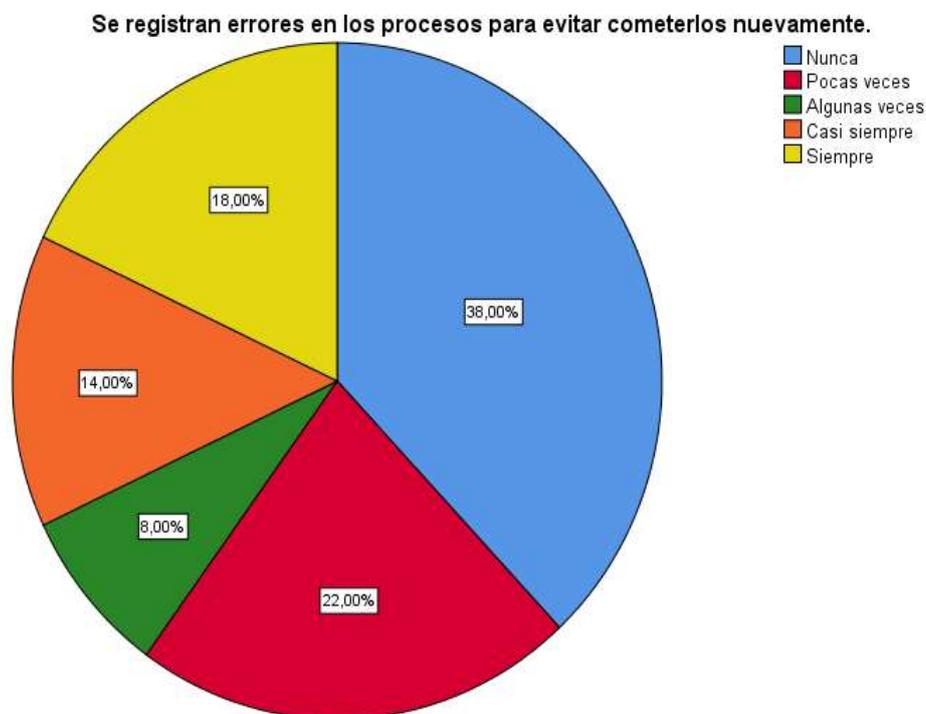


Figura N°15: Registro de errores

Tabla N°16: Indicadores de logro.

Se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	Pocas veces	9	18,0	18,0	36,0
	Algunas veces	12	24,0	24,0	60,0
	Casi siempre	20	40,0	40,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La tabla 16 se aprecia que el 18% de los encuestados consideran que nunca se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo, el 42% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces e tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y

proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo y el 40% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo.

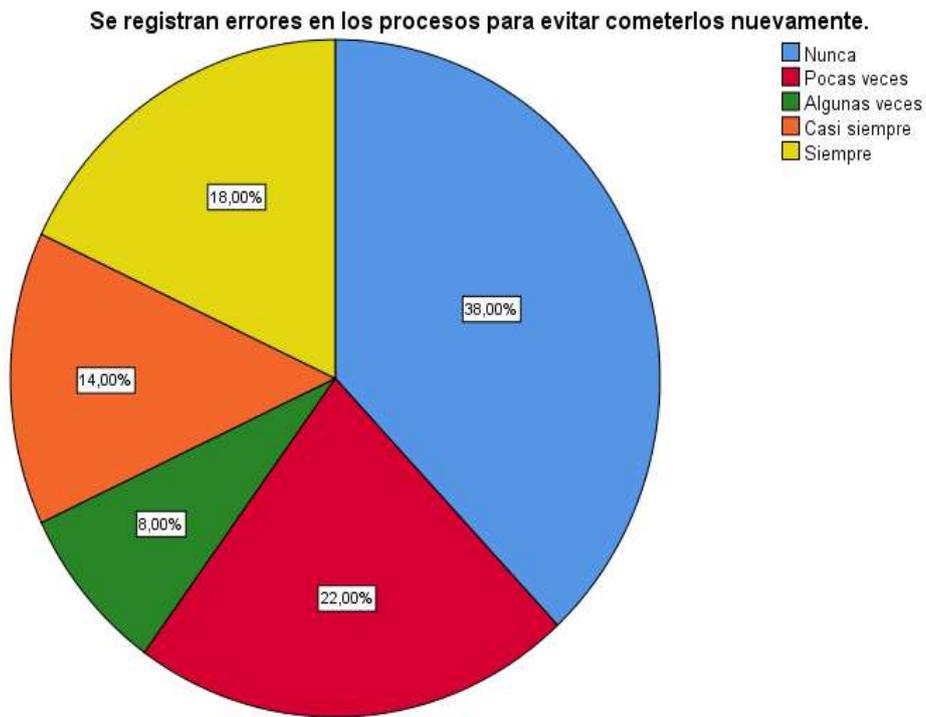


Figura N°16: Indicadores de logro.

4.1.5. Evaluar la Información y Comunicación del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Tabla N°17: Mecanismos de salvaguarda de la información.

La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	30,0	30,0	30,0
	Pocas veces	7	14,0	14,0	44,0
	Algunas veces	8	16,0	16,0	60,0
	Casi siempre	10	20,0	20,0	80,0
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La tabla 17 se aprecia que el 30% de los encuestados consideran que nunca la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares, el 30% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares y el 40% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.

La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.

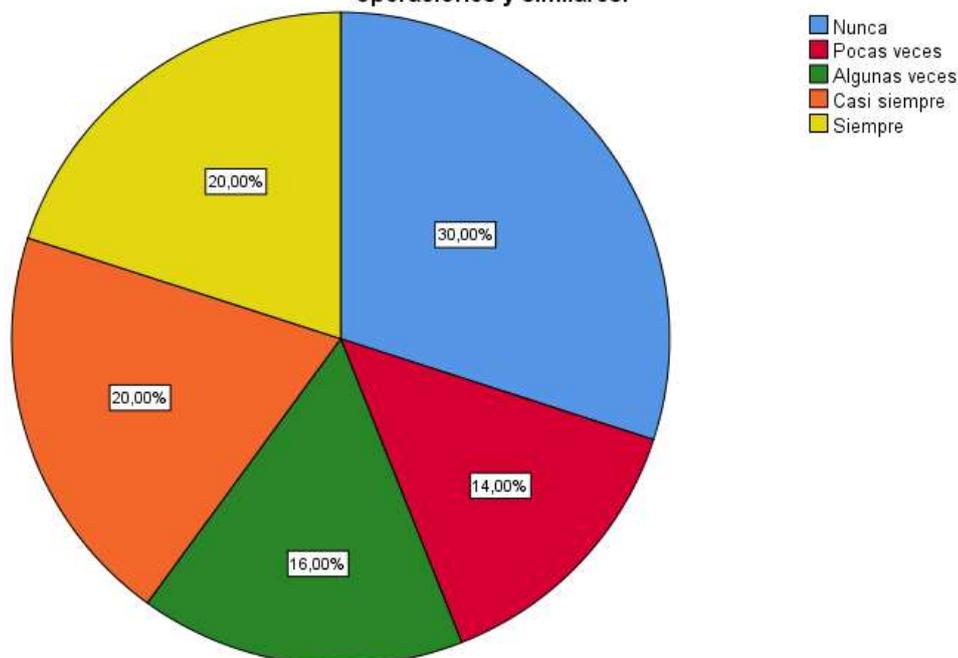


Figura N°17: Mecanismos de salvaguarda de la información.

Tabla N°18: Información contable y financiera.

Se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual)						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	14	28,0	28,0	28,0	
	Pocas veces	8	16,0	16,0	44,0	
	Algunas veces	11	22,0	22,0	66,0	
	Casi siempre	7	14,0	14,0	80,0	
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0	

Total	50	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 18 se aprecia que el 28% de los encuestados consideran que nunca se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual), el 38% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual) y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual).

Se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual)

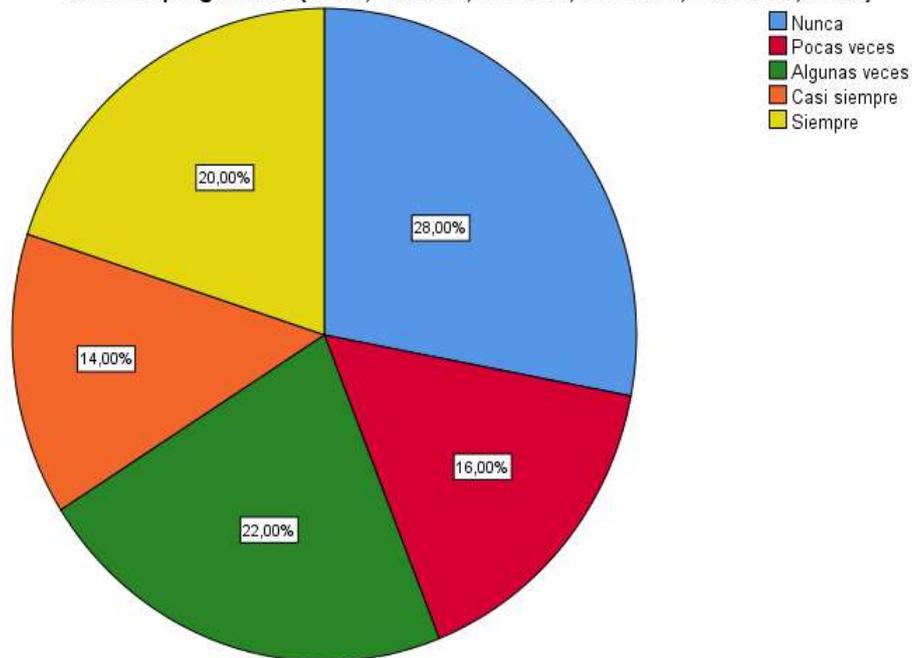


Figura N°18: Información contable y financiera.

Tabla N°19: Sistemas de información implementados

Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	Pocas veces	11	22,0	22,0	40,0
	Algunas veces	9	18,0	18,0	58,0
	Casi siempre	7	14,0	14,0	72,0
	Siempre	14	28,0	28,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 19 se aprecia que el 18% de los encuestados consideran que nunca los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios, el 40% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios y el 42% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios.

Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios.

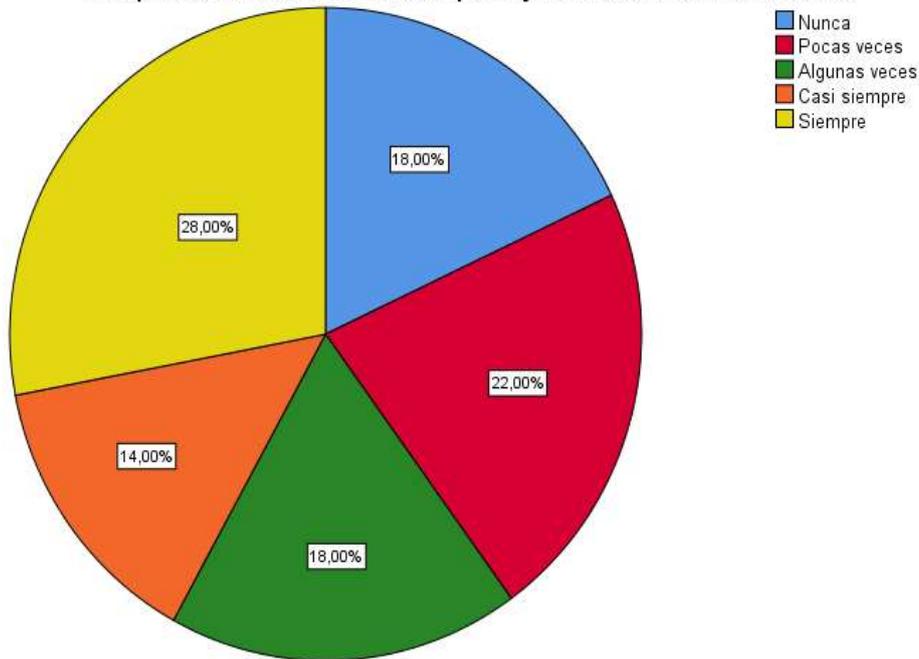


Figura N°19: Sistemas de información implementados

Tabla N°20: Sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones

Los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Pocas veces	21	42,0	42,0	58,0
	Algunas veces	10	20,0	20,0	78,0
	Casi siempre	8	16,0	16,0	94,0
	Siempre	3	6,0	6,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 20 se aprecia que el 16% de los encuestados consideran que nunca los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente, el 62% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos

usuarios y el 22% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente

Los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente.

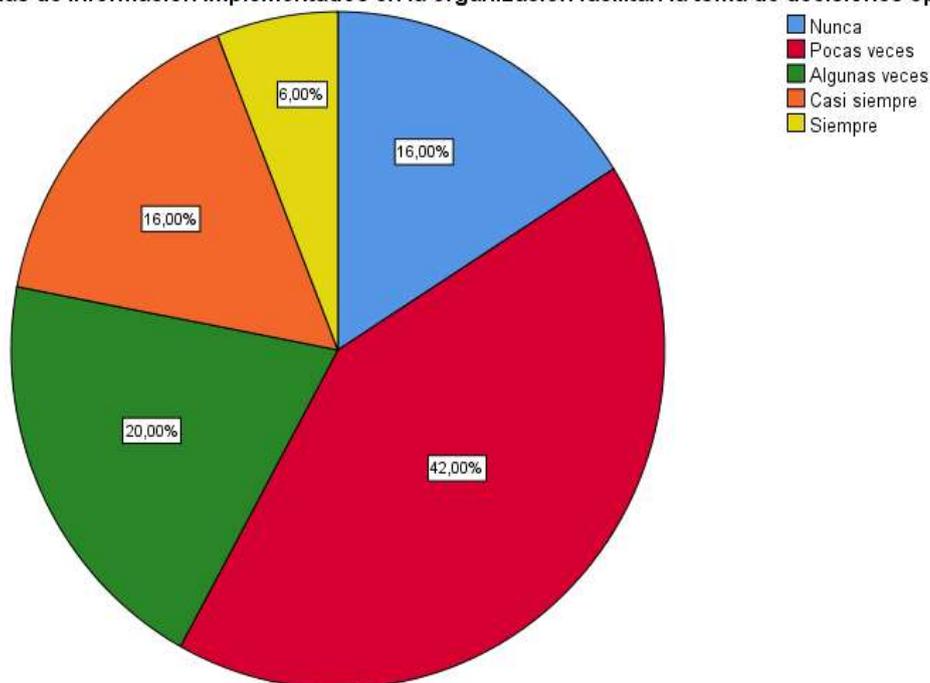


Figura N°20: Sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones

Tabla N°21: Tiene establecidas líneas de comunicación

La entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	Pocas veces	8	16,0	16,0	34,0
	Algunas veces	16	32,0	32,0	66,0
	Casi siempre	12	24,0	24,0	90,0
	Siempre	5	10,0	10,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 21 se aprecia que el 18% de los encuestados consideran que nunca la entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización, el 48% de los

encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización.

La entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización.

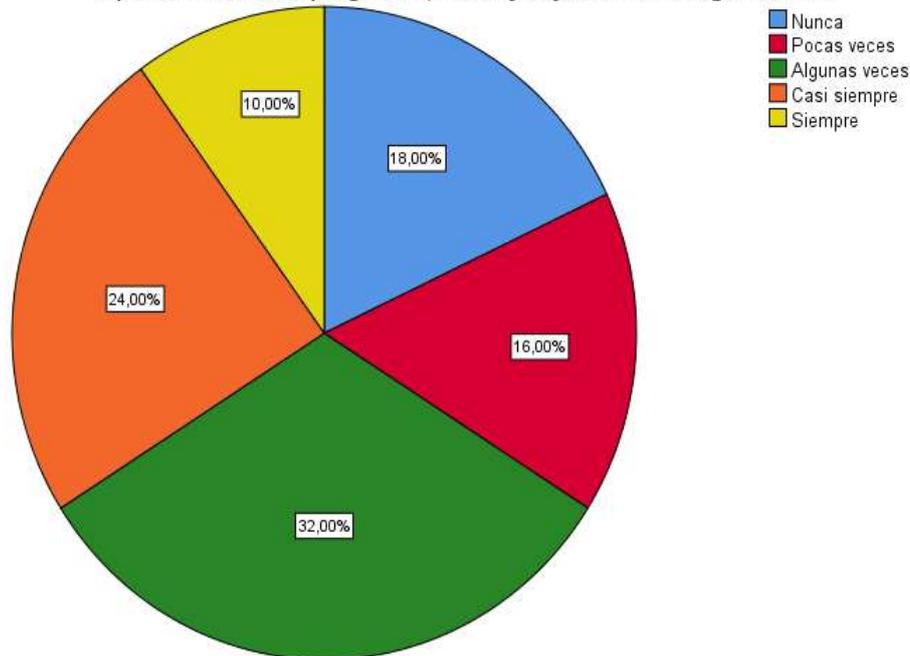


Figura N°21: Tiene establecidas líneas de comunicación

Tabla N°22: Evaluación periódica de las líneas de comunicación.

Se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	28,0	28,0	28,0
	Pocas veces	7	14,0	14,0	42,0
	Algunas veces	11	22,0	22,0	64,0
	Casi siempre	14	28,0	28,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 22 se aprecia que el 28% de los encuestados consideran que nunca se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos, el 36% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos y el 36% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos.

Se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos.

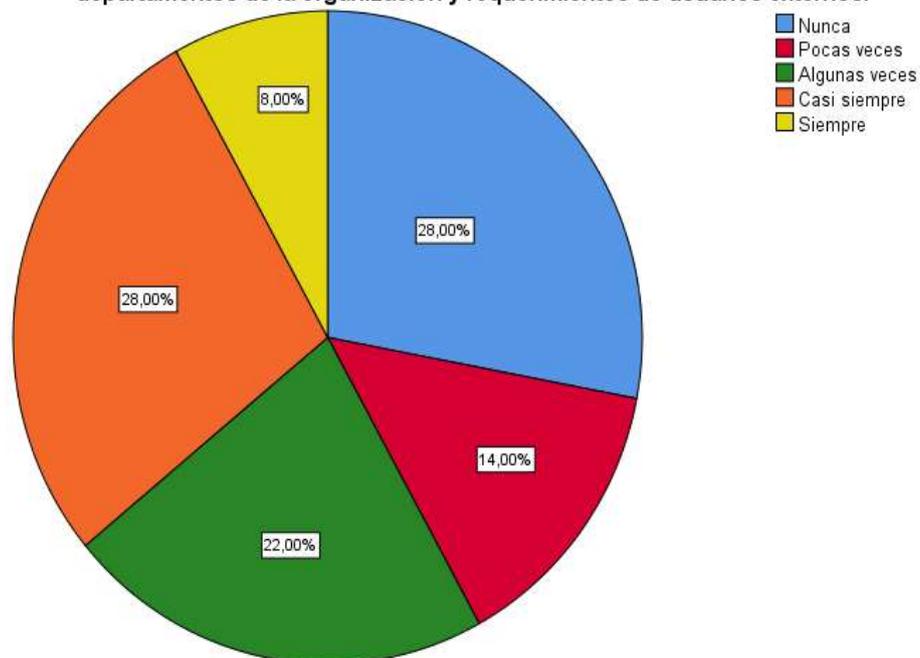


Figura N°22: Evaluación periódica de las líneas de comunicación.

Tabla N°23: Cuenta con un área de evaluación de sistema de información y comunicación

La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	8,0	8,0	8,0
	Pocas veces	14	28,0	28,0	36,0
	Algunas veces	10	20,0	20,0	56,0

Casi siempre	5	10,0	10,0	66,0
Siempre	17	34,0	34,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 23 se aprecia que el 8% de los encuestados consideran que nunca la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos., el 48% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos. y el 44% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.

La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.

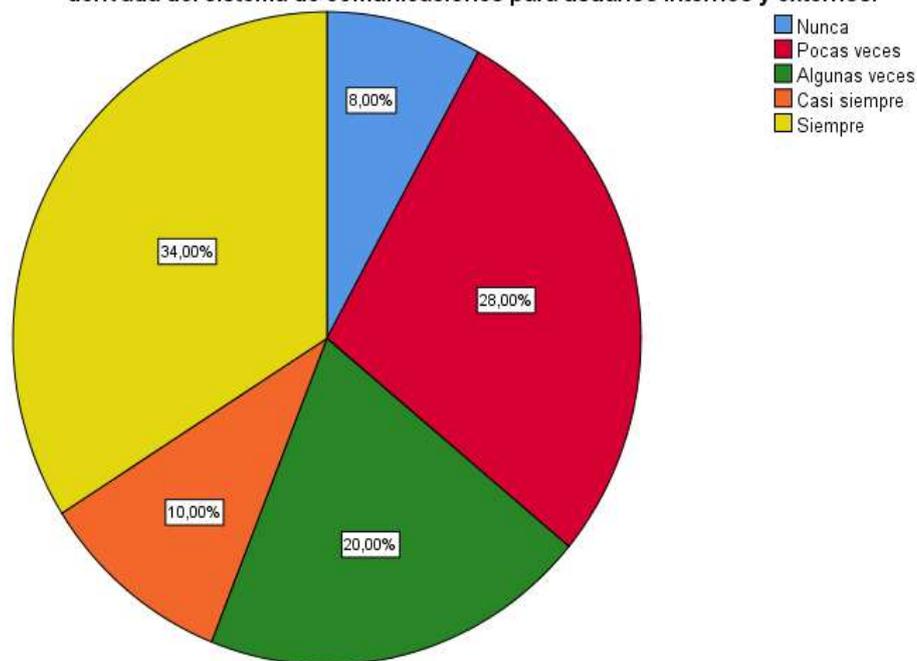


Figura N°23: Cuenta con un área de evaluación de sistema de información y comunicación

Tabla N°24: Establece políticas de transparencia informativa.

La entidad establece políticas respecto a transparencia informativa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	26,0	26,0	26,0
	Pocas veces	12	24,0	24,0	50,0
	Algunas veces	8	16,0	16,0	66,0
	Casi siempre	4	8,0	8,0	74,0
	Siempre	13	26,0	26,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 24 se aprecia que el 26% de los encuestados consideran que nunca la entidad establece políticas respecto a transparencia informativa, el 40% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la entidad establece políticas respecto a transparencia informativa y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la entidad establece políticas respecto a transparencia informativa.

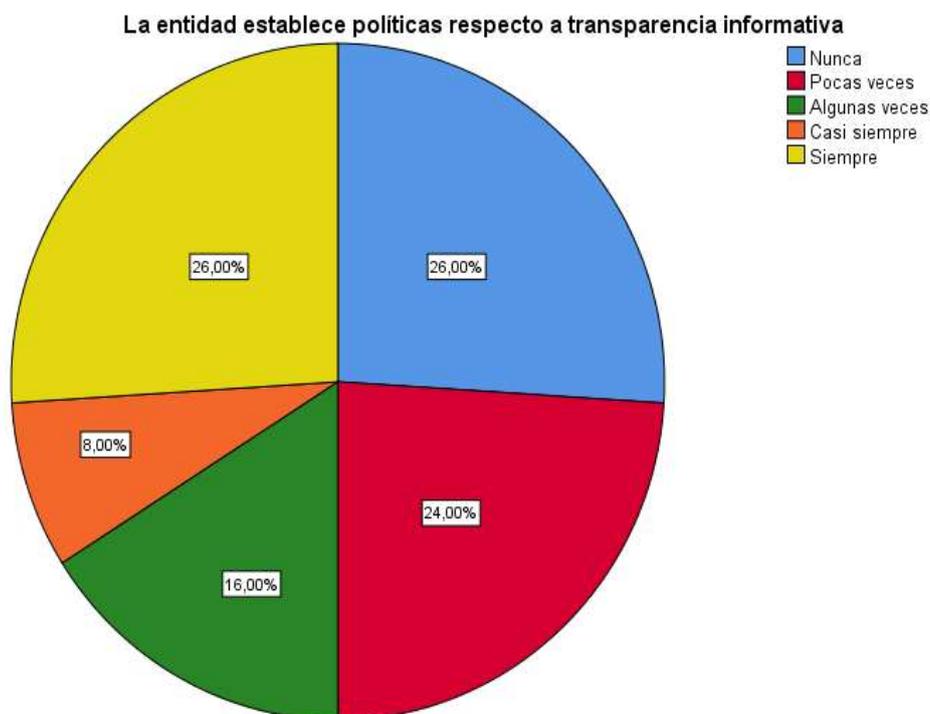


Figura N°24: Establece políticas de transparencia informativa.

Tabla N°25: Sistemas de información y comunicación controlados

Los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	24,0	24,0	24,0
	Pocas veces	13	26,0	26,0	50,0
	Algunas veces	8	16,0	16,0	66,0
	Casi siempre	7	14,0	14,0	80,0
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 25 se aprecia que el 24% de los encuestados consideran que nunca los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios, el 42% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios.

Los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios.

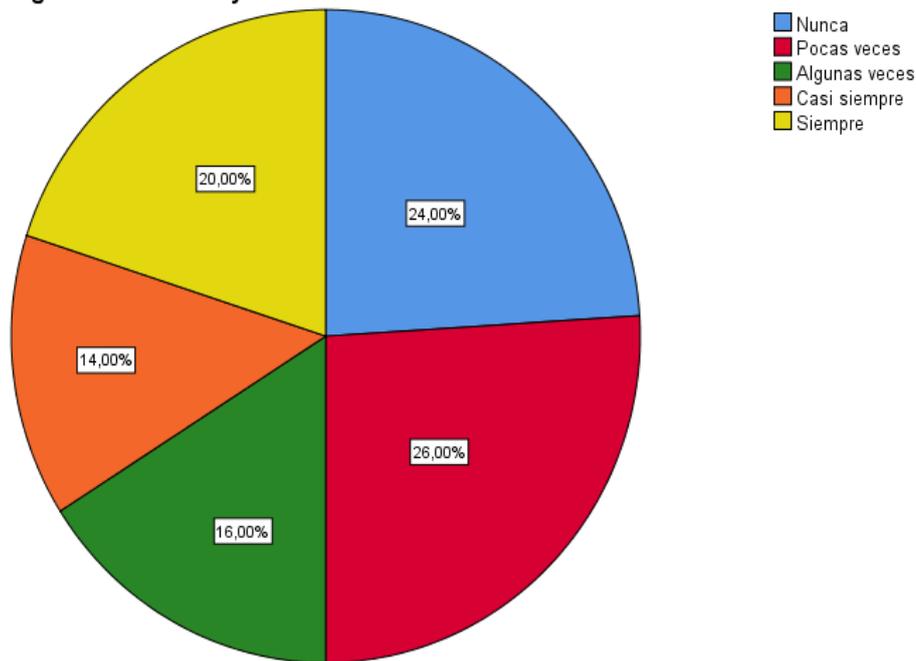


Figura N°25: Sistemas de información y comunicación controlados.

Tabla N°26: Personal directivo puede acceder a la información.

El personal directivo puede acceder a la información correspondiente a la marcha de la entidad, desde cualquier parte del planeta.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Pocas veces	12	24,0	24,0	46,0
	Algunas veces	4	8,0	8,0	54,0
	Casi siempre	15	30,0	30,0	84,0
	Siempre	8	16,0	16,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 26 se aprecia que el 22% de los encuestados consideran que nunca el personal directivo puede acceder a la información correspondiente a la marcha de la entidad, desde cualquier parte del planeta, el 32% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces el personal directivo puede acceder a la información correspondiente a la marcha de la entidad, desde cualquier parte del planeta y el 46% de los encuestados consideran que casi

siempre y siempre el personal directivo puede acceder a la información correspondiente a la marcha de la entidad, desde cualquier parte del planeta.

El personal directivo puede acceder a la información correspondiente a la marcha de la entidad, desde cualquier parte del planeta.

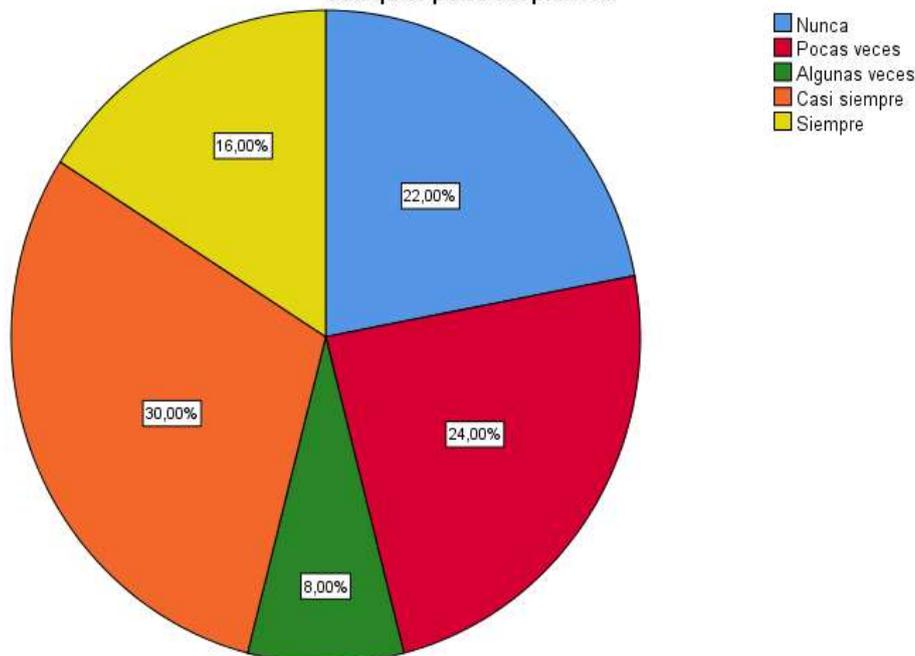


Figura N°26: Personal directivo puede acceder a la información.

4.1.5. Evaluar la Supervisión y Monitoreo del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.

Tabla N°27: La gerencia evalúa periódicamente los componentes del control interno

La gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	34,0	34,0	34,0
	Pocas veces	16	32,0	32,0	66,0
	Algunas veces	11	22,0	22,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 27 se aprecia que el 34% de los encuestados consideran que nunca la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan

adecuadamente, desde cualquier parte del planeta, el 54% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.

La gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.

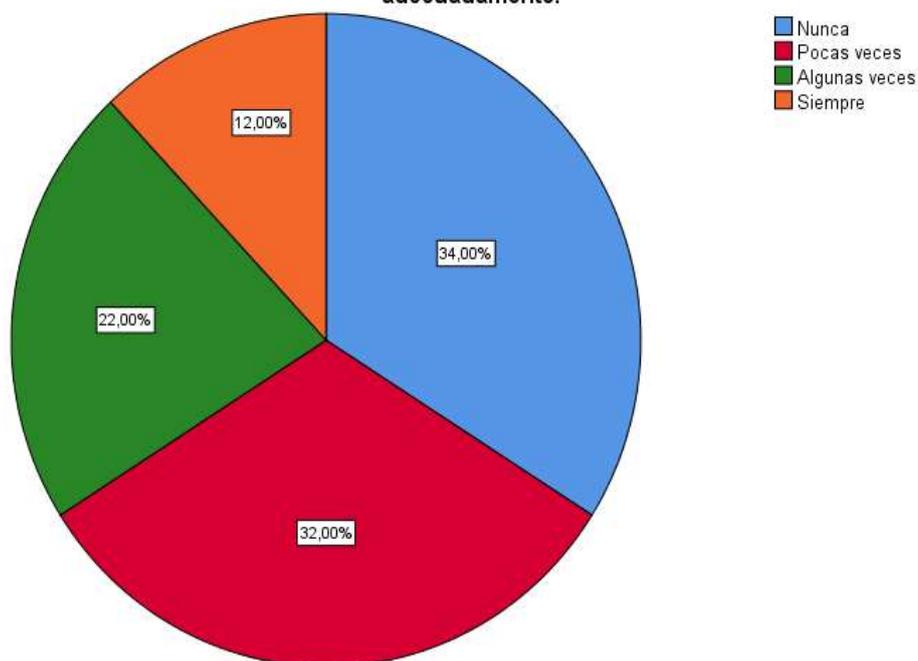


Figura N°27: La gerencia evalúa periódicamente los componentes del control interno

Tabla N°28: Los responsables del área comunican las deficiencias de control interno

Los responsables de área comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	20,0	20,0	20,0
	Pocas veces	14	28,0	28,0	48,0
	Algunas veces	7	14,0	14,0	62,0
	Casi siempre	11	22,0	22,0	84,0
	Siempre	8	16,0	16,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 28 se aprecia que el 20% de los encuestados consideran que nunca los responsables de área comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, el 42% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los responsables de área comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas y el 38% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre los responsables de área comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

Los responsables de área comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

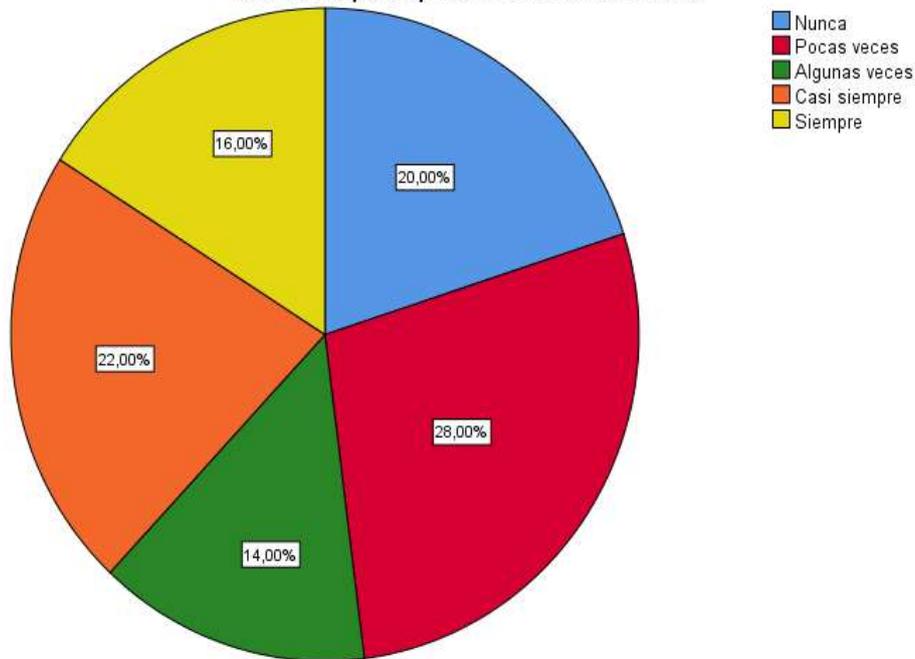


Figura N°28: Los responsables del área comunican las deficiencias de control interno

Tabla N°29: Preparación de informes mensuales

Se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	21	42,0	42,0	42,0
	Pocas veces	11	22,0	22,0	64,0
	Algunas veces	7	14,0	14,0	78,0
	Casi siempre	6	12,0	12,0	90,0
	Siempre	5	10,0	10,0	100,0

Total	50	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 29 se aprecia que el 21% de los encuestados consideran que nunca se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera, el 36% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera y el 22% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera.

Se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera.

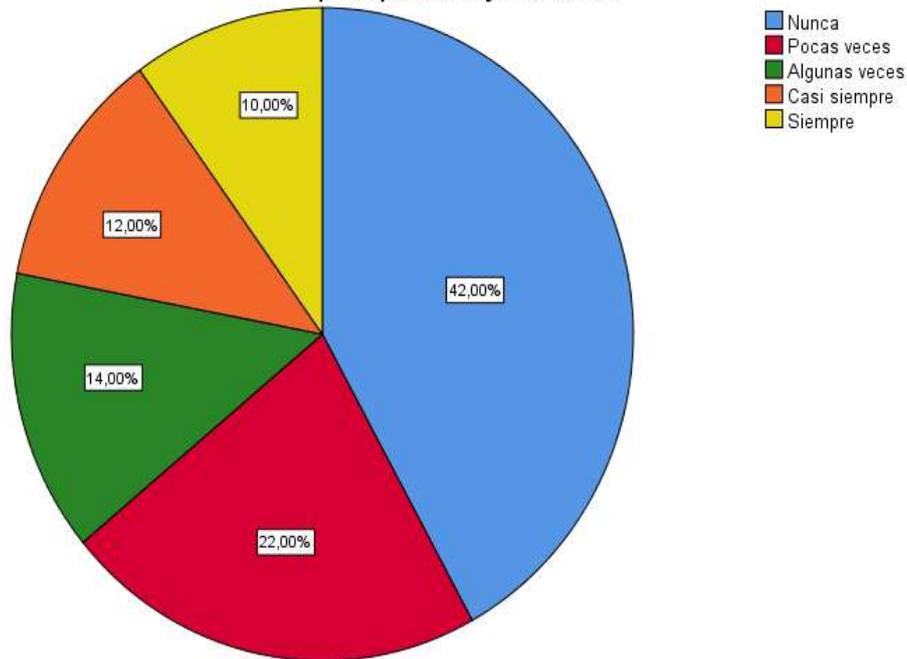


Figura N°29: Preparación de informes mensuales

Tabla N°30: La organización aplica políticas de evaluación

La organización aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	18,0	18,0	18,0
	Pocas veces	16	32,0	32,0	50,0

Algunas veces	10	20,0	20,0	70,0
Casi siempre	10	20,0	20,0	90,0
Siempre	5	10,0	10,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 30 se aprecia que el 18% de los encuestados consideran que nunca la organización aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también, el 52% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la organización aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también y el 30% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la organización aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también.

La organización aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también.

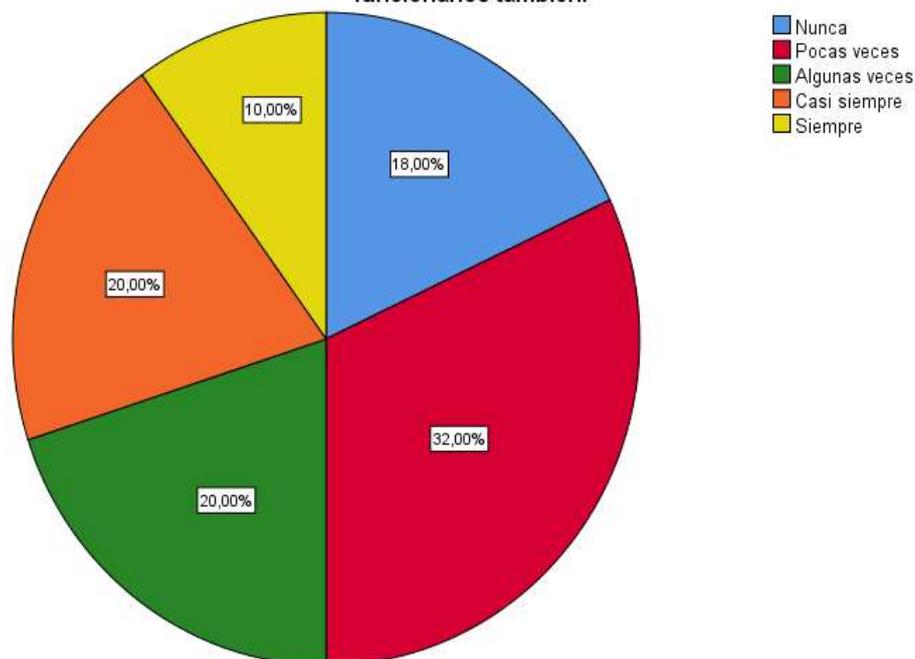


Figura N°30: La organización aplica políticas de evaluación

Tabla N°31: Las áreas informan avances y logros de la entidad

Las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	28,0	28,0	28,0
	Pocas veces	11	22,0	22,0	50,0
	Algunas veces	7	14,0	14,0	64,0
	Casi siempre	9	18,0	18,0	82,0
	Siempre	9	18,0	18,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La tabla 31 se aprecia que el 28% de los encuestados consideran que nunca las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad, el 36% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad y el 36% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad.

Las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad.

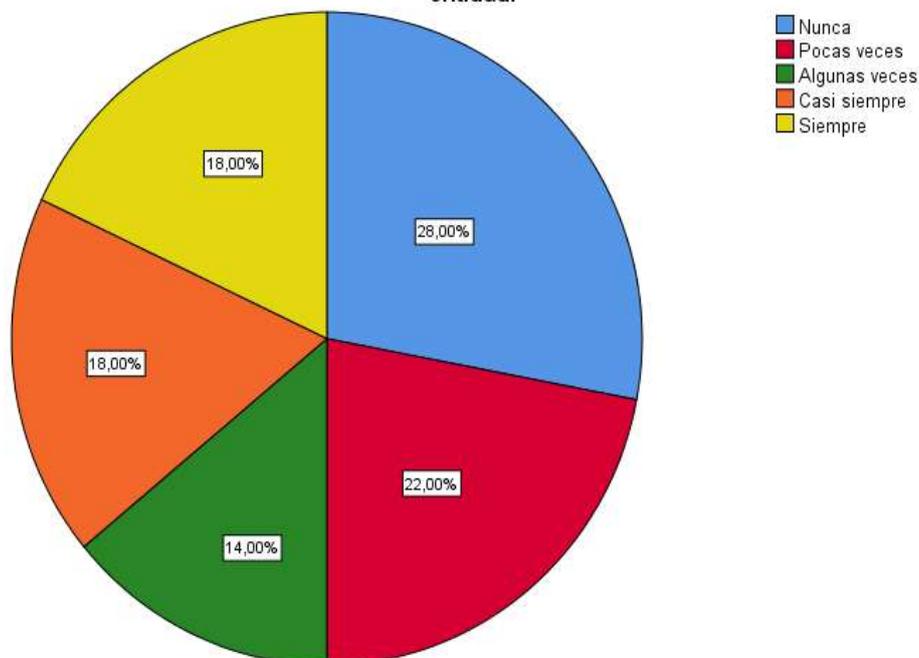


Figura N°31: Las áreas informan avances y logros de la entidad

Tabla N°32: La entidad aplica la difusión de página web

La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	26,0	26,0	26,0
	Pocas veces	13	26,0	26,0	52,0
	Algunas veces	11	22,0	22,0	74,0
	Casi siempre	7	14,0	14,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La tabla 31 se aprecia que el 26% de los encuestados consideran que nunca la entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios, el 48% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios y el 26% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.

La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.

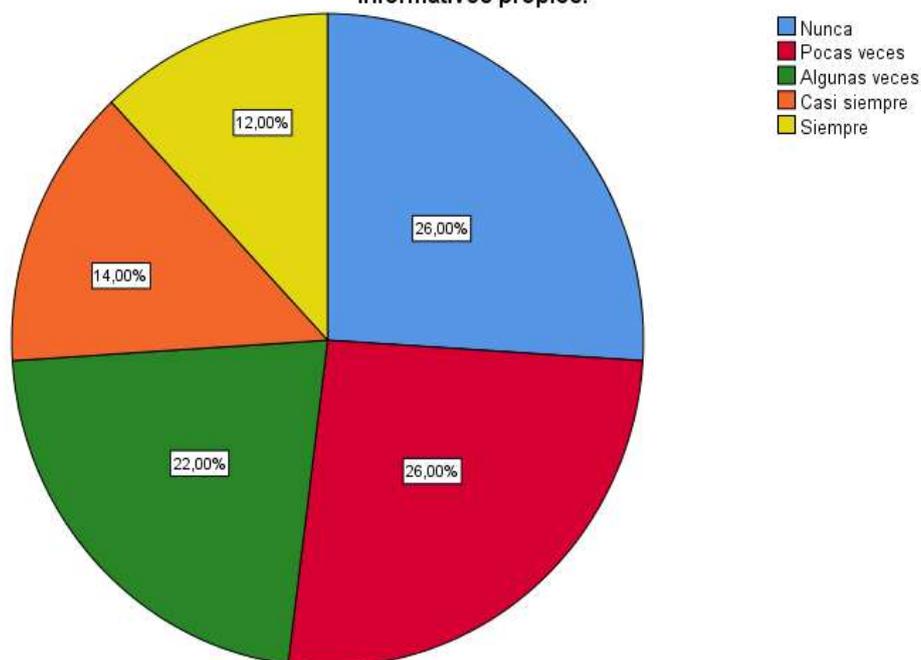


Figura N°32: La entidad aplica la difusión de página web

Tabla N°33: El personal directivo participan en las capacitaciones

El personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	24,0	24,0	24,0
	Pocas veces	9	18,0	18,0	42,0
	Algunas veces	12	24,0	24,0	66,0
	Casi siempre	7	14,0	14,0	80,0
	Siempre	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La tabla 33 se aprecia que el 24% de los encuestados consideran que nunca el personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva, el 42% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces el personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva y el 34% de los encuestados consideran

que casi siempre y siempre el personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.

El personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.

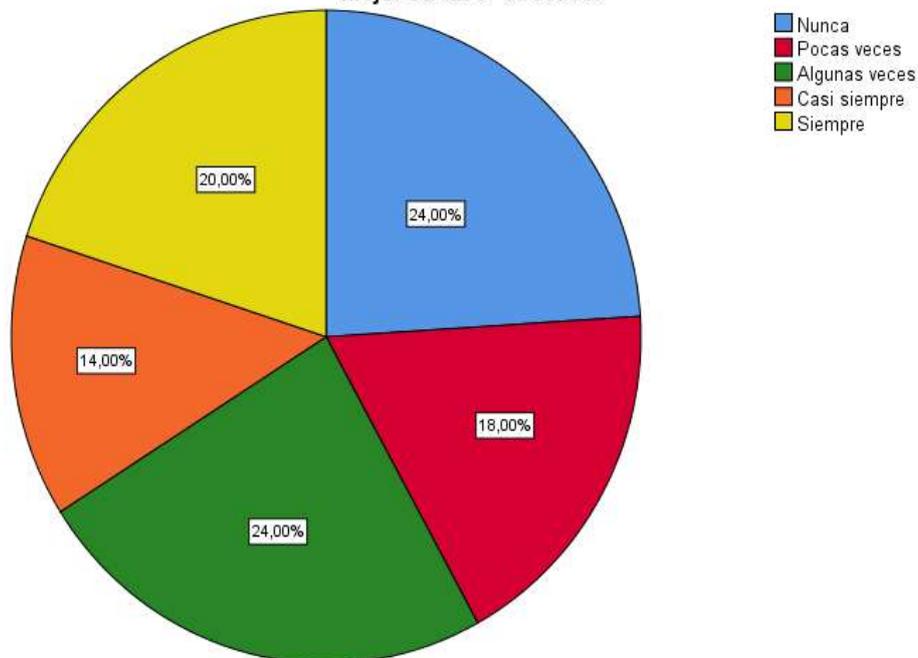


Figura N°33: El personal directivo participan en las capacitaciones

Tabla N°34: El personal directivo participan en las capacitaciones

Los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	30,0	30,0	30,0
	Pocas veces	7	14,0	14,0	44,0
	Algunas veces	12	24,0	24,0	68,0
	Casi siempre	9	18,0	18,0	86,0
	Siempre	7	14,0	14,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla 34 se aprecia que el 30% de los encuestados consideran que nunca los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores, el 38% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los supervisores, jefes de área y autoridades

participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores y el 32% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.

Los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.

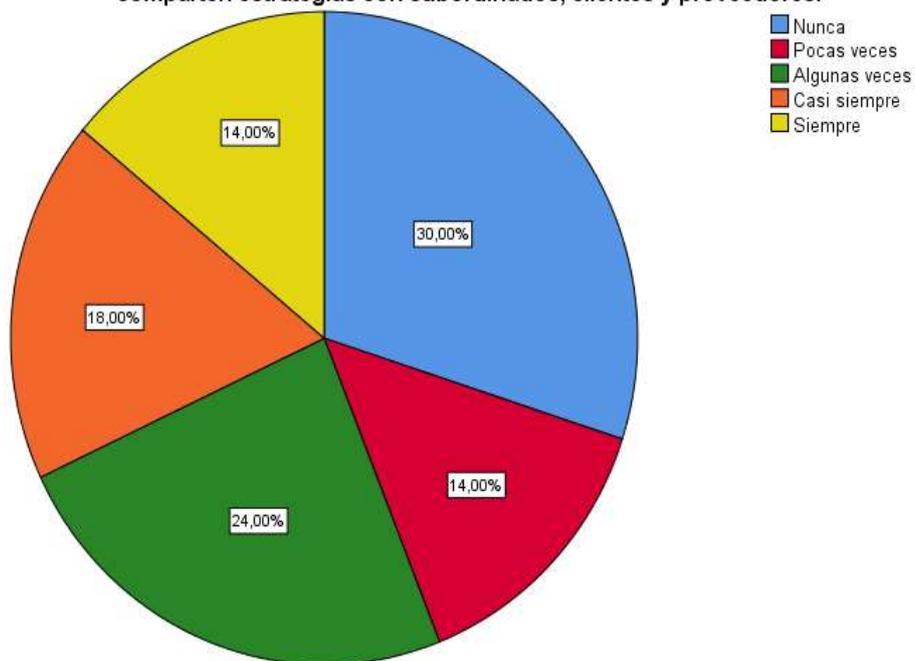


Figura N°34: El personal directivo participan en las capacitaciones

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En el presente informe se llegó a las siguientes conclusiones:

Según la dimensión de ambiente de control llegamos a la siguiente conclusión en la tabla 01 se aprecia que el 38% de los encuestados nunca su supervisor de inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos, el 32% de los encuestados siempre y casi siempre su supervisor de inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos y el 30% de los encuestados pocas veces y algunas veces su supervisor de inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos.

Según la dimensión de riesgos del control se llegó a la siguiente conclusión en la tabla 07 se aprecia que el 24% de los encuestados consideran que nunca los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente, el 20% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente y el 56% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente.

Según la dimensión de actividades de control se llegó a la siguiente conclusión en la tabla 12 se aprecia que el 18% de los encuestados consideran que nunca se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos, el 40% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos y el 42% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos.

Según la dimensión de información y comunicación en la tabla 17 se aprecia que el 30% de los encuestados consideran que nunca la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares, el 30% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares y el 40% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.

Según la dimensión de supervisión en la tabla 27 se aprecia que el 34% de los encuestados consideran que nunca la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente, desde cualquier parte del planeta, el 54% de los encuestados consideran que algunas veces y pocas veces la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente y el 34% de los encuestados consideran que casi siempre y siempre la gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.

5.2 Recomendaciones

En el presente informe se recomienda:

A la entidad del colegio de médicos de San Martín realizar un control exhaustivo en cuanto al control interno de la entidad para que puedan brindar un servicio de calidad.

Referencias

- Apaza, D. (2017). Evaluación de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Asilo, periodo 2015 – 2016. Universidad Nacional del Antiplano. Perú.
- Arévalo, Nathaly, (2016). Control interno en el área de caja de las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Carracmaca Huamachuco, 2016. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Perú.
- Cevallos, Patricia y Lino, Lili (2017). Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios. Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Díaz, T. & Vega, L. (2017). Control interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017. Universidad Privada del Norte. Perú.
- Hernández, Fernández, y Baptista (2016), Metodología de la investigación. 6ta edición. Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Melo, P. & Uribe, M. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia.
- Salazar, E. & Apacclla, R. (2016). Control interno y ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de Yauli-Huancavelica 2015. Universidad Nacional de Huancavelica. Perú.
- Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales /3ra edición. Bogotá: Eco Ediciones, 476 pág. (Ciencias empresariales. Auditoría).
- Vásquez, Cynthia. (2015). Implementación del órgano de control institucional como

herramienta de gestión en la Municipalidad distrital de Chao – La Libertad año 2014.

Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

Anexos

Anexo N° 01. Matriz operacional

Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes de información	Instrumento
Control interno	Ambiente de control	Nivel de compromiso de la entidad	Trabajadores	Encuesta
		Lineamientos de política y procedimientos		
	Evaluación de riesgos	Capacitación programada		
		Nivel de riesgos identificados		
	Actividades de control gerencial	Implementación de actividades		
		Medición de riesgos		
		Porcentajes de actividades establecidas		
		Seguimiento y monitoreo		
Información y comunicación	Instrucciones al personal			
	Procesos y actividades			
Supervisión	Nivel de comunicación			
	Nivel de responsabilidad			
	Información actualizada			
		Nivel de implementación del control interno		
		Acciones de supervisión		
		Segregación de funciones		

Anexo N° 02. Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	Diseño
	General	General	
	¿Cuál es la evaluación del Control Interno del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?	Evaluar el control interno del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú	
	Específicos	Específicos	
Evaluación del Control Interno del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú	¿Cuál es la evaluación del ambiente de control el Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?	Evaluar el ambiente de control del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.	La investigación es de tipo cualitativa y de diseño no experimental.
	¿Cómo se evalúa los riesgos del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?	Evaluar los riesgos del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.	
	¿Cómo se evalúa la información y comunicación del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?	Evaluar la información y comunicación del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú.	
	¿En qué consiste la evaluación de la supervisión y monitoreo del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú?	Evaluar la supervisión y monitoreo del Consejo Regional XV del Colegio Médico del Perú	

Anexo N° 03. Instrumentos de Recolección de Datos

Indicaciones						
1 Nunca 2 Pocas veces 3 Algunas veces 4 Casi siempre 5 Siempre						
CONTROL INTERNO						
	Ambiente de control	1	2	3	4	5
	Compromiso superior					
1	Su supervisor inmediato apoya sus iniciativas y esfuerzos					
2	Sus líderes se esfuerzan por facilitar el cumplimiento de los propósitos de la organización					
	Ética institucional					
3	Se promueve un código de ética institucional dentro de la organización.					
4	Las autoridades superiores realizan acciones para fortalecer el ambiente ético de la organización.					
	Recursos Humanos					
5	Se encuentran establecidos procedimientos para la selección, evaluación de competencias y capacitación del personal.					
	Estructura organizativa					
6	La entidad cuenta con y difunde una estructura organizativa clara y adecuada a sus fines y tamaño.					
	Evaluación del riesgo					
	Riesgo inherente					
7	Los riesgos que pueden afectar de manera significativa a los objetivos de la organización han sido considerados apropiadamente.					
8	Es factible detectar los riesgos inherentes en la actividad que realiza.					
	Riesgo de Control					

9	Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.					
	Riesgo de detección					
10	Se realizan procesos para seguimiento de las deficiencias en la ejecución de tareas, procesos y resultados esperados.					
11	Se observan áreas de riesgo dentro de la organización que raramente experimentan cambios significativos por falta de supervisión.					
	Actividades de control					
	Preventivas					
12	Se realizan acciones preventivas de control que aseguran evitar fallos futuros en los procesos.					
13	Se aplican planes de contingencia para situaciones emergentes no contempladas en los manuales, reglamentos y políticas.					
14	Se realizan reuniones para revisión periódica de avances en los objetivos de cada área					
	Detección					
15	Se registran errores en los procesos para evitar cometerlos nuevamente.					
16	Se tienen identificados los principales indicadores de logro de procesos y proyectos para asegurar cumplirlos y supervisar su desarrollo.					
	Información y comunicación					
	Contenido					
17	La organización aplica mecanismos de salvaguarda de la información como la confidencialidad de sus operaciones y similares.					
18	Se brinda información contable y financiera de manera oportuna y adecuada a los distintos tipos de usuarios, en forma programada (diaria, semanal, mensual, trimestral, semestral, anual)					

19	Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia, objetividad e independencia de la información que fluye entre los distintos usuarios.					
	Oportunidad					
20	Los sistemas de información implementados en la organización facilitan la toma de decisiones oportunamente.					
21	La entidad tiene formalmente establecidas líneas de comunicación con su personal para difundir oportunamente los programas, metas y objetivos de la organización.					
	Actualidad					
22	Se evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información entre los distintos departamentos de la organización y requerimientos de usuarios externos.					
	Exactitud					
23	La organización cuenta con un área específica que se encarga de evaluar la exactitud de la información derivada del sistema de comunicaciones para usuarios internos y externos.					
24	La entidad establece políticas respecto a transparencia informativa					
	Accesibilidad					
25	Los sistemas de información y comunicación son controlados y administrados por funcionarios competentes asegurando la fluidez y los medios adecuados de traslado de información a los usuarios.					
26	El personal directivo puede acceder a la información correspondiente a la marcha de la entidad, desde cualquier parte del planeta.					
	Supervisión					
	Actividades de Monitoreo					
27	La gerencia evalúa periódicamente que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente.					
28	Los responsables de área comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.					
	Evaluaciones separadas					

29	Se preparan informes mensuales de evaluación sobre avances de lo planificado que incluye información presupuestaria y financiera.					
30	La organización aplica políticas explícitas de evaluación no solo del desarrollo de cada área sino de funcionarios también.					
	Condiciones reportables					
31	Las áreas informan de avances, logros y eventualidades atendidas, en obediencia a la política establecida en la entidad.					
32	La entidad aplica políticas específicas de difusión de información pública mediante su página web o informativos propios.					
	Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control					
33	El personal directivo, supervisores y autoridades participan de capacitaciones periódicas sobre cómo hacer mejor su labor directiva.					
34	Los supervisores, jefes de área y autoridades participan en proyectos de mejora continua de la organización y comparten estrategias con subordinados, clientes y proveedores.					