

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno y los instrumentos de gestión,
Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA
PÚBLICA**

Autora:

Salvador Sajami, Suly Susana

Asesor:

Vigo Bardales, Luis

Huacho - Perú

2018

1. Palabras clave

Tema	Sistema de control interno e Instrumentos de gestión.
Especialidad	Contabilidad.

Theme	Internal control system and Management instruments.
Specialty	Accounting.

Líneas de Investigación

Área : Ciencias Sociales

Sub área : Otras Ciencias Sociales

Disciplina : Otras Ciencias Sociales

2. Título

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS INSTRUMENTOS DE GESTIÓN, SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE HUACHO.

INTERNAL CONTROL SYSTEM AND MANAGEMENT INSTRUMENTS,
SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE HUACHO.

3. Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho. La metodología fue de diseño no experimental, transversal, correlacional. La población fue 37 trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho. Se utilizó la técnica de la encuesta e instrumento un cuestionario. La confiabilidad del instrumento se realizó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach (0,891). Se utilizó la correlación de Rho de Spearman. Los resultados señalan respecto al sistema de control interno, en el ambiente de control el 51,4% de los trabajadores no respetan los procesos dentro de la institución, en la evaluación de riesgo según la percepción del 48,6% de los trabajadores no existe un proceso específico para cada evento que surge dentro de la institución, y en las actividades de control gerencial según la percepción del 62,2% de los trabajadores el gerente no analiza para aprobar los procesos y actividades a realizar. Asimismo, respecto a los instrumentos de gestión, en el Plan Operativo Institucional según la percepción del 64,9% de los trabajadores no se refleja las metas presupuestarias para el año fiscal, en el Reglamento de Organización y Funciones el 43,2% de los trabajadores manifestaron que no está establecido el principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines, asimismo, sobre el Texto Único de Procedimientos Administrativos el 51,4% de los trabajadores opinaron que los procedimientos no han sido materia de simplificación administrativa. La conclusión señala una correlación positiva fuerte de $r = 0,961$ y un nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$ determinando que existe relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho.

4. Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between the internal control system and the management instruments in the Sociedad of Beneficencia Pública of Huacho. The methodology was non-experimental, transversal, correlational design. The population was 37 workers of the Sociedad of Beneficencia Pública of Huacho. We used the survey technique and instrument a questionnaire. The reliability of the instrument was carried out using the Cronbach's Alpha coefficient (0.891). Spearman's Rho correlation was used. The results indicate with respect to the internal control system, in the control environment 51.4% of the workers do not respect the processes within the institution, in the evaluation of risk according to the perception of 48.6% of the workers there is no a specific process for each event that arises within the institution, and in the management control activities according to the perception of 62.2% of the workers the manager does not analyze to approve the processes and activities to be carried out. Likewise, regarding the management instruments, in the Institutional Operational Plan, according to the perception of 64.9% of the workers, the budgetary targets for the fiscal year are not reflected, in the Regulation of Organization and Functions, 43.2% of the Workers stated that the specialty principle is not established according to which the related functions should be integrated; also, on the Unified Text of Administrative Procedures, 51.4% of the workers considered that the procedures have not been subject of administrative simplification. The conclusion points out a strong positive correlation of $r = 0.961$ and a level of significance of $p = 0.000 < 0.05$ determining that there is a relationship between the internal control system and the management instruments, in the Sociedad of Beneficencia Pública of Huacho.

Índice

Tema	Página N°
Palabras clave	i
Título	ii
Resumen	iii
Abstract	iv
Índice	v
Introducción	1
Metodología	18
Resultados	20
Análisis y discusión	42
Conclusiones	44
Recomendaciones	45
Referencias bibliográficas	46
Anexos y apéndice	50
A. Matriz de consistencia	50
B. Cuestionario	52

5. Introducción

A. *Antecedentes y fundamentación científica*

Reyes (2016) realizó la tesis “Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015”, la cual fue aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Lima, Perú. El objetivo general fue determinar y analizar la incidencia de la implementación del Sistema de Control interno en la Gestión Institucional. La investigación fue de cuantitativa, no correlacional, documental y de caso, no experimental, para el recojo de información se utilizó el cuestionario, encontrando los siguientes resultados en el SCI: que en el componente del Ambiente de control tuvo implementado en un 30% al igual que actividades de control, evaluación de riesgos 15%, información y comunicación en un 40%, y supervisión y monitoreo aún no se encuentra implementado encontrándose los 3 componentes del SCI en un nivel bajo. Se concluye que la implementación del Sistema de Control Interno en la Gestión Institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015, tiene incidencia significativa en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP.

Rodríguez y Vega (2016) realizaron la tesis “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Perú. Esta investigación tuvo como objetivo proponer el sistema de control interno que contribuye a mejorar los procesos operativos. El tipo de estudio es tecnológica explicativa y un diseño aplicada no –experimental. La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO. La muestra fue 17 trabajadores. Se aplicó tanto entrevista y cuestionario de control interno. Las conclusiones demuestran que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico la mala toma decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva

un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad.

Puertas (2016) realizó la tesis “El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014”, la cual fue aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. La investigación tuvo como objetivo general determinar y describir a influencia del control interno en la administración de las municipalidades. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú, sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno sí influye positivamente en la administración de las municipalidades del Perú. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la administración.

Jiménez (2016) realizó la tesis “El control interno en la gestión operativa de los Centros de Hemodiálisis del Callao año 2016”. Universidad Nacional del Callao, Perú. La investigación tuvo como objetivo evaluar la incidencia del control interno en la gestión operativa de los Centros de Hemodiálisis del Callao, debido a que algunos centros quebraron, por no haber tenido un sistema control interno y una gestión operativa adecuados. El tipo de investigación fue cuantitativo, no experimental de corte transversal y el diseño de investigación fue aplicada, descriptivo - correlacional. La población fue 56 trabajadores, muestra de 36 trabajadores, habiéndose utilizado como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario. Los resultados señalan que el 50% de los trabajadores no recibieron un manual de organización y funciones al ingresar a trabajar, el 55.6% respondió que si conocen las medidas preventivas que se han tomado por alguna desviación de los planes; el 36.1% respondió que, si se le informó sobre un presupuesto general y por área y, el 63.9% respondió que no se les informó.

Las conclusiones señalan el control interno incidió significativamente en la gestión operativa de los Centros de Hemodiálisis del Callao, debido a que no contaron con un adecuado sistema de control interno, lo cual trajo como consecuencia que la gestión operativa no haya cumplido con las políticas y objetivos operativos.

Blacuth, Apaza y Flores (2015) realizaron la tesis “Instrumentos de gestión para el sistema de administración de personal en el gobierno municipal de Soracachi”. Universidad Técnica de Oruro. Bolivia. El objetivo general fue elaborar los Instrumentos de Gestión que contribuyan a regular el Sistema de Administración de Personal. La metodología fue descriptiva. Las conclusiones señalan que los servidores públicos del Gobierno Municipal de Soracachi desconocen los aspectos fundamentales sobre la Ley N° 1178 y los sistemas de administración, siendo el Sistema de Administración de Personal uno de los más importantes dentro la mencionada Ley.

Posso y Barrios (2014) realizó la tesis “diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”. Universidad de Cartagena. Colombia. El objetivo general fue diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. El tipo de investigación es analítico, descriptivo. la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. La población estuvo conformada por 10 personas. Las conclusiones señalan que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, asimismo, reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable.

Crespo y Suárez (2014) realizaron la tesis “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Ecuador. El objetivo general fue elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno. La técnica fue la entrevista e instrumentos los

cuestionarios. La población fue de 17 trabajadores. Las conclusiones señalan que la empresa, no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. Además, no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa; no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Sandoval (2014) realizó la tesis titulada “Los mecanismos de control interno de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos – Piura, 2014”, la cual fue aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Piura. Perú. La investigación tuvo como objetivo general determinar los principales mecanismos del control interno de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos – Piura, periodo 2014. La investigación fue cuantitativa - descriptiva, para analizar la aplicación del control interno por cuanto los datos se tomaron de la realidad mediante de cuestionario de 20 preguntas. La población de la presente investigación científica está constituida por la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos – Piura. Los resultados señalan que el 100% de los encuestados manifestaron que existe un manual de procedimientos de control interno, sin embargo, el 60% no tiene conocimiento que las normas presupuestales y OSCE es parte del control interno. Otro 20% no opinó respecto a que la Beneficencia da uso adecuado a los recursos del Estado manifestó y un 60% manifestó que el control interno de la Beneficencia es ineficiente. Las conclusiones son: La situación actual del control interno administrativo de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Igualmente se puede afirmar que debido a la inexistencia del auditor interno es síntoma de que subestima la división del

trabajo como es tapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno.

Hemeryth y Sánchez (2013) realizaron la tesis “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. El objetivo general fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios. La población y muestra utilizada para la presente investigación fueron 5 trabajadores de los almacenes. Los instrumentos de recolección de datos fueron las entrevistas, observación directa y el cuestionario. La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Salazar y Villamarín (2011) realizaron la tesis “Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011”. Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador. La investigación tuvo como objetivo mejorar los procesos administrativos y financieros que desarrolla la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control Interno. Se utilizó la técnica de la encuesta y entrevista. La población fue de 28 trabajadores. Las conclusiones señalan que la empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada.

Garrido (2011) realizó la tesis “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Universidad de los Andes. Mérida. Venezuela. El objetivo general fue presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos. La muestra fue de 3 personas. La conclusión señala que el

diseño del sistema de control propuesto, ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.

Monascal (2010) realizó la investigación “Propuesta de gestión de control interno. Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.”. Universidad Monteávila. Venezuela. El objetivo fue indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de Control Interno. Se utilizó la técnica de la encuesta y de instrumento el cuestionario. La muestra fue de 10 personas, el tipo de estudio fue descriptivo. Las conclusiones señalan que se propuso un método aplicable a la gestión del control interno de la empresa, bajo la metodología de Gerencia de Proyectos.

B. Justificación de la investigación

La Sociedad de Beneficencia Pública tiene en medio de sus fines acanalar recursos el cual proporcionen el mejoramiento, desarrollo y aumento de programas de salud; atraer, acanalar y/o emplear la contribución voluntaria de la colectividad para los servicios de salud indicados en los primeros tanteos; tramitar y conseguir la contribución financiera y técnica internacional y nacional de organismos que ayuden a obtener las finalidades de la Institución; y cooperar en resolver las necesidades de bienestar social y salud de los ancianos abandonados, las mujeres y/o extrema pobreza monetaria.

Ante los fines explicados se hace indispensable conocer cómo el sistema de control interno a apreciación del personal el cual labora dentro de la institución tiene correspondencia con las herramientas de gestión de dicho personal. Es por ello que la justificación por su conveniencia consentirá optimizar el sistema de control interno desde el conocimiento de los instrumentos de gestión, siendo estos significativos para un óptimo compromiso con los propósitos de la institución.

La relevancia social, se cimienta en que, al optimizar el sistema de control interno, emplearan los recursos de la institución con mayor eficiencia, y

accederá optimizar e acrecentar los programas de salud, y acatar las normativas y ordenamientos del sistema de control interno de la institución.

La justificación por el valor teórico, accederá en hallar a la asociación en medio de las variables de estudio, con la finalidad de manifestar el vínculo entre ellas, y desde ese nuevo discernimiento se puede instituir los puntos más distinguidos de los instrumentos de gestión que debe prevalecer en la mente del personal de la institución y así optimizar las tareas en beneficio del sistema de control interno.

La justificación práctica, admitirá resolver aquellas debilidades o deficiencias del sistema de control interno en correspondencia al uso de tales herramientas de gestión.

C. Problema

¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017?

D. Conceptualización y operacionalización de las variables,

Sistema de control interno

a) Definiciones

Contraloría General de la República (2017) precisa que “Es una serie de diligencias, registros, operaciones, proyectos, políticas, normativas, metodologías y ordenamientos, incorporado al ambiente y condiciones en el sistema de control interno la cual despliegan su personal y las autoridades a cargo, con la finalidad de advertir probables peligros que inquietan a una entidad pública”. Se cimienta en una organización fundada en cinco elementos utilizables: estimación de peligros, ambiente de control, información, labores de control gerencial, comunicación y supervisión.

Salazar (2014) instituye que se encuadra dentro de una apariencia de control integral el control interno, en la cual la comprobación del acatamiento de las

normativas reglamentarias y la supervisión de la gestión pública, se ejecuta al grado externo e interno de una organización; que concretó cinco (05) elementos del sistema de control interno la Contraloría General, en el empleo a la profundidad de cada uno de ellos obedecerá esencialmente de la naturaleza de cada organización y referente al fundamento de una gestión de peligros de las organizaciones deberían colocar los controles internos que sean necesarios para para la obtención de las finalidades objetivos, asimismo misión institucional y metas, la cual también beneficia el acatamiento de finalidades gerenciales vinculados con excelente conducción de los patrimonios públicos, en medio de aquellos destacándose la organización interna, la transparencia, el control posterior y la rendición de cuentas.

Gonzales (2011) mencionado por Puertas (2016), asevera que es un proceso el control interno que desarrolla la alta gerencia de una empresa y que tiene que estar planteado y así proporcionar una sensata seguridad, vinculado con el provecho de dichos propósitos previo a lo concreto en los consiguientes ámbitos elementales: eficiencia y efectividad de las sistematizaciones; cumplimiento de leyes y confiabilidad de los reportes financieros, normativas y reglamentos, que encuadren la realización administrativa.

Gómez (2009) señalado por Puertas (2016), indica que ha sido planteado el control interno, considerado y aplicado como el instrumento más significativa para la consecución de propósitos, buena productividad y uso eficiente de los recursos, asimismo de avisar errores, fraudes, quebrantamiento a normativas tributarias, contables, fiscales y principios; de tal manera, miembros en general de la organización, sea pública o privada ella, son comprometidos inmediatos del sistema de control interno, avalando la general eficiencia.

Santillana (2003) concreta que se refiere a una ocupación fundamental el control en la administración, pues, sin embargo, cuente con magníficos proyectos una organización, una apropiada estructura organizacional y una eficiente dirección, no lograra verificar la gerencia cual es el escenario real de la organización, no hay un componente que se informe o certifique si los acontecimientos van conforme con las finalidades.

b) Sistema de Control Interno

“De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (1992, señalado por Estupiñan 2005) constituye de cinco dispositivos interrelacionados el control interno la cual proceden del modo como maniobra la administración la organización, y se encuentran completadas a las terminologías administrativas, aquella que se catalogan en: Ambiente de control, evaluación de riesgo; tareas de información, comunicación y control; y en conclusión, monitoreo y supervisión”.

En el mismo lineamiento, la Contraloría General de la República (2017), por medio de su jurisdicción de Estudios e Investigaciones, indica que los elementos del Sistema de Control Interno son:

Ambiente de control

“Establece el carácter o la atmósfera de una organización el ambiente de control, interviniendo en la cognición de control del personal. Se refiere al cimiento del resto de dichos elementos del método de control interno, concediendo orden y organización a tal método. En interior del entorno de control los elementos a estimar serán: los valores éticos y la integridad, la capacidad de los comisionados de la organización, el modo de gestión y dirección, el modo la cual se asigna autoridad el compromiso y dirección, la edificación organizacional vigente, prácticas de personal empleadas y las políticas”.

Evaluación de riesgos

“Se confronta cada entidad a distintos peligros externos e internos la cual tendrán que estar estimados. Un antecedente escenario de la estimación del peligro es el reconocimiento de las finalidades a los diversos niveles, las cuales tendrán que estar relacionados entre sí. Consiste el estudio de los peligros relevantes y en la identificación la evaluación de riesgos para la obtención de las finalidades de la organización, la cual se utiliza como fundamento para establecer la manera en que aquellos deben ser gestionados. Al mismo modo, brindamos las permutas intactas del ambiente, será indispensable que disponga

la entidad de componentes para afrontar e identificar los peligros vinculados al cambio”.

Actividades de control

“Residen en los procedimientos, normativas, prácticas, mecanismos y, técnicas en las actividades de control gerencial el cual consienten a administrar a la dirección (aminorar) los peligros reconocimientos en el transcurso de la estimación de peligros asimismo aseverar que realicen los direccionamientos determinados por ello. Se desarrollan tales diligencias de control por medio de la organización en general, en las funciones en general y en todos los niveles. Estos contienen una condición amplia de tareas: autorizaciones, aprobaciones, reconciliaciones, verificaciones, seguridad de los activos, análisis de la eficiencia de las sistematizaciones y separación de ocupaciones. En la estimación de las labores de control interno, en medio de otros ámbitos, deben inspeccionarse: si fueron determinadas las labores distinguidas para los peligros reconocimientos, si son aplicadas las mismas en el contexto, y si las consecuencias obtenidos son los deseados”.

c) Tipos de control

Control preventivo

Dentro de la Directiva N°002-2009-CG-CA Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República - CGR y los Órganos de Control Institucional – OCI (2009) se acomoda al cual es un modelo de Control Gubernamental el control preventivo encaminado a prevenir que incurra en desorientaciones la Entidad que limiten o impidan la adecuada realización de definitivas actividades u operaciones, para la cual en la promoción de la transparencia con la Entidad contribuye, el acatamiento de las todas las normas conveniente y la probidad, de tal consecuencia será notificado pertinentemente al Titular de la Entidad o aquel el cual realiza sus períodos con el propósito que, siendo la situación, acomode tales correctores indispensables.

Se despliega de labor el control preventivo, por mandato de la Contraloría General, manifiesta normativamente o por requisito comunicado por Titular de la organización o aquel que conciba sus sucesiones; desarrollándose acorde a las distintas circunstancias previa y después la ejecución de dichas labores o sistematizaciones a responsabilidad de la organización. Puede encomendar o destinar la Contraloría General de la República el ejercicio del control preventivo a otro órgano del Sistema. De tal ámbito, en su calidad de órgano del Sistema Nacional de Control el Órgano de Control Institucional, posee a modo de ocupación verificar en la entidad el control preparatorio en los preceptos emitidas por la Contraloría General en el interior del marco de lo concluyente, con el propósito de favorecer a dicha optimización de la gestión, sin aquello envuelva el posterior adiestramiento del control.

Control simultáneo

“El Control simultáneo es aquello el cual desarrolla a la(s) diligencia(s) de un transcurso en marcha, conveniente al encargo de la entidad, con la finalidad de advertir con tiempo al Facultativo de la entidad referente a la presencia de sucesos el cual colocan en peligro la consecuencia o el beneficio de los mismos propósitos, con la finalidad de suscitar el acogimiento de las medidas provisionales oportunas que ayuden a aminorar y, de ser la situación, a prevalecer el peligro ya reconocido”.

Acomoda asimismo que no supone su adiestramiento la aprobación de dichos hechos de comisión de la organización ni restringe la instrucción del control posterior, del mismo modo, en los métodos de gerencia y dirección no sobrelleva a la impertinencia con encargatura de la administración de la entidad (Contraloría General de la República, 2006).

En la Directiva N°006-2014-CG/APROD Ejercicio del Control Simultáneo (2014) se sitúa que perpetran el simultáneo control de forma selecta la Contraloría General de la República o el Órgano de Control Institucional, en la singularidad y oportunidad la cual incumba, referente al fundamento de las características y los criterios concretados en la Directiva, y asimismo el recuadro

de las líneas concedidas por la Contraloría General en su aptitud de ente rector del Sistema Nacional de Control; y que las particularidades del servicio de control simultáneo son: visita de control, orientación de oficio, acción simultánea “.

Control posterior

Es aquello que comprende como control de los procedimientos y métodos desarrollados luego de que las disposiciones administrativas han surtido derivación.

d) Teoría del control interno

Conforme al Informe COSO (1992), señalado por Estupiñán (2005), es un transcurso constituido a los procesos el control interno, y no una serie de dispositivos burocráticos fastidiosos incorporados a ello, realizado por el consejo de la administración, la dirección, y el resto del personal de una entidad , delineado con la finalidad de facilitar una garantía sensata para la consecución de finalidades incorporados en las subsiguientes condiciones: a. Eficacia y eficiencia de las operaciones; b. Confiabilidad de la información financiera; c. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Es un proceso el control interno, e otros términos es un intermedio para lograr una finalidad y no en sí mismo una finalidad. Lo realizan los individuos el cual proceden en los niveles en general, no se refiere únicamente en los procedimientos y manuales de organización. De la misma forma, únicamente podría contribuir un nivel de seguridad sensato, no la seguridad en su totalidad, a la conducción. Está deliberado para proporcionar la obtención de finalidades en una o más de las condiciones indicadas las que, del mismo modo, enlacen tener apreciaciones comúnmente. Al referirnos como un proceso al control interno, hace un realce a una sucesión de operaciones desarrollada a todas las labores, inseparables a la gestión e completados al resto de los procesos elementales del mismo: ejecución, planificación y supervisión. Dichas operaciones se encuentran asociadas (no agregadas) a la edificación de la entidad, y así intervenir dentro

del acatamiento de dichas finalidades asimismo contribuir dentro de las decisiones de calidad.

e) Normas de Control Interno

La Contraloría General de la República (2006) indica que las Normas de Control Interno, componen criterios, direcciones, disposiciones y metodologías y así regular y emplear el control interno dentro de dichas primordiales sectores de la diligencia operativa o administrativa de las organizaciones, comprendidas referentes al encargo logístico, monetario, de obras, de personal, de valores éticos, de sistemas de averiguación entre otras. Se imponen con la finalidad de originar una administración apropiada en las entidades del Estado de los recursos públicos.

Sus finalidades son: a. Valer de moldura de referencia para la manifestación de la concerniente normativa organizacional en ámbito de control interno, del mismo modo para la ordenación de los ordenamientos operativos y administrativos procedentes del semejante; b. Encaminar la enunciación de normativas concretas de los métodos de averiguación y gestión gerencial para el trabajo dentro de las organizaciones; c. Encaminar y agrupar en las entidades la aplicación del control interno.

Hace mención el ámbito de aplicación que “Se aplican Las Normas de control interno en el ámbito de competencia del SNC a las organizaciones percibidas en general, acorde a la verificación de los titulares de los jefes responsables de la administración gubernamental y de las entidades o asimismo de comisionados que realicen el semejante rol. Que supuestamente no resulten aplicables las Normativas de control interno, en concluyentes circunstancias, incumbirá indicarse concretamente en el ámbito restricciones la importancia de cada Normativa. La CGR instituirá los ordenamientos para establecer las desigualdades a la cual existiera algún espacio. Contribuye a la fortificación de la estructura de control interno la aplicación de estas Normativas determinada en las entidades” (Contraloría General de la República, 2006).

Instrumentos de gestión

a) Definiciones

Contraloría General de la República (2017) en su resolución de Contraloría N°004-2017-CG, anunciado en el diario oficial El Peruano, concreta a las herramientas de gestión como “aquellos instrumentos o medios que sirven para implementar una estrategia de gestión a la administración pública que encamine la labor de los representantes públicos y de dicha forma formar el mayor valor público que se pueda” (p. 37).

b) Instrumentos de Gestión

Conforme a la Contraloría General de la República (2017), las herramientas de Gestión relacionados a la Gestión para Derivaciones que contribuyen a la Implementación del Sistema de Control Interno, son:

Plan Operativo Institucional (POI).

Reglamento de Organización y Funciones (ROF).

Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA).

Marco conceptual

Ambiente de control

Se describe a la serie de normativas, estructuras, procesos que se utilizan como fundamento para realizar el apropiado Control Interno en la entidad. Se encuentra en el rol transversal a la organización (Contraloría General de la República, 2017).

Control Interno

Comprende el control interno a las operaciones de reserva simultánea, antepuesta y de comprobación después la cual desarrolle la organización atada al control, con el propósito el cual se efectúe eficientemente y apropiadamente el encargo de sus ordenamientos, recursos y bienes (Contraloría General de la República, 2017).

Evaluación de Riesgos

Se describe a un permanente transcurso con el propósito de que pueda prepararse la entidad para confrontar dichos sucesos. El riesgo es la contingencia que ocurra u afecte un evento de manera adversa las finalidades (Contraloría General de la República, 2017).

Actividades de control

Se describen algunos procedimientos y políticas determinados por la entidad para reducir los peligros que alcancen dañar la consecución de propósitos de la entidad (Contraloría General de la República, 2017).

Instrumentos de Control

Son tales medios o instrumentos que utilizan a la administración pública con la finalidad de implementar una estrategia de gestión la cual encamine la operación de los representantes públicos y de dicha forma originar el gran valor público que se pueda llegar (Contraloría General de la República, 2017).

Sistema de Control Interno

Representa a los elementos de estimación de riesgo, Ambiente de control; comunicación y averiguación, diligencias de control; y, en conclusión, monitoreo y supervisión (Contraloría General de la República, 2017).

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores
Variable 1: Sistema de control interno	<p style="text-align: center;">Ambiente de control</p> <p style="text-align: center;">Evaluación de riesgos</p> <p style="text-align: center;">Actividades de control gerencial</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Normas - Procesos - Estructuras - Proceso permanente para enfrentar eventos. - Lineamientos, políticas o directivas. - Procedimientos de autorización. - Aprobación de procesos y actividades.
Variable 2: Instrumentos de Gestión	<p style="text-align: center;">Plan Operativo Institucional (POI)</p> <p style="text-align: center;">Reglamento de Organización y Funciones (ROF)</p> <p style="text-align: center;">Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Refleja las metas presupuestarias que se espera alcanzar para el año fiscal. - Contiene los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las tareas necesarias para cumplir las metas presupuestarias. - Principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines. - Principio de legalidad de las funciones. - Cuida la coherencia entre la asignación de competencias y rendición de cuentas. - Los procedimientos han sido materia de simplificación administrativa. - Los plazos son proporcionales al tipo de Trámite.

E. Hipótesis

Hipótesis general

Existe relación entre el control interno y los instrumentos de gestión en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

F. Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Objetivos específicos

- Analizar la relación entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.
- Evaluar la relación entre la evaluación de riesgos y el Plan Operativo Institucional, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.
- Conocer la relación entre las actividades de control gerencial y el Texto Único de Procedimientos Administrativos, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

6. Metodología

A. Tipo y diseño de la investigación

El proyecto de investigación tendrá como tipo de diseño a la investigación no experimental, transversal, correlacional.

Hernández, Fernández & Baptista (2014) señalan que las investigaciones de diseño no experimental se definen como las investigaciones que se realizan sin manipular deliberadamente a las variables de estudio.

Es transversal ya que se recolectarán en un solo momento, en un tiempo único.

Es correlacional, porque busca explicar de qué manera las variables se encuentran asociadas, determinando su correlación positiva o negativa.

B. Población y muestra

La población está representada por 37 trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho.

C. Técnicas e instrumentos de investigación

La técnica utilizada fue la encuesta. La técnica es un conjunto de procedimientos organizado para recolectar datos correctos y que conlleva a medir las variables de estudio.

El instrumento utilizado fue el cuestionario, que midió a las variables: sistema de control interno e instrumentos de gestión.

D. Validación y confiabilidad

Validación del cuestionario

La validez se determinó a través de un análisis factorial, empleando el estadístico de Kaiser – Meyer-Olkin, y la esfericidad de Bartlett, obteniendo una

correlación de (0.736). Este valor indica que estadísticamente el instrumento es válido.

Prueba de KMO y Bartlett		
Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,736
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	487,870
	gl	91
	Sig.	,000

Confiabilidad del cuestionario

El estadístico de confiabilidad empleada en la presente investigación fue: Alpha de Cronbach, el cual tuvo un valor de 0.891 lo cual dentro del análisis de confiabilidad se consideran confiables; esto si se toma en cuenta que los instrumentos altamente confiables son aquel que logra puntuaciones mayores o iguales a 0.80.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,862	14

E. Procesamiento y análisis de la información

Para el procesamiento y análisis de la información se utilizará la distribución de frecuencias, la prueba de Rho de Spearman y el SPSS versión 24.

7. Resultados

A. Datos Generales

Tabla 1
Género de los trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Masculino	12	32,4
	Femenino	25	67,6
	Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 1 que 32,4% de los encuestados son del género masculino y el 67,6% son del género femenino.

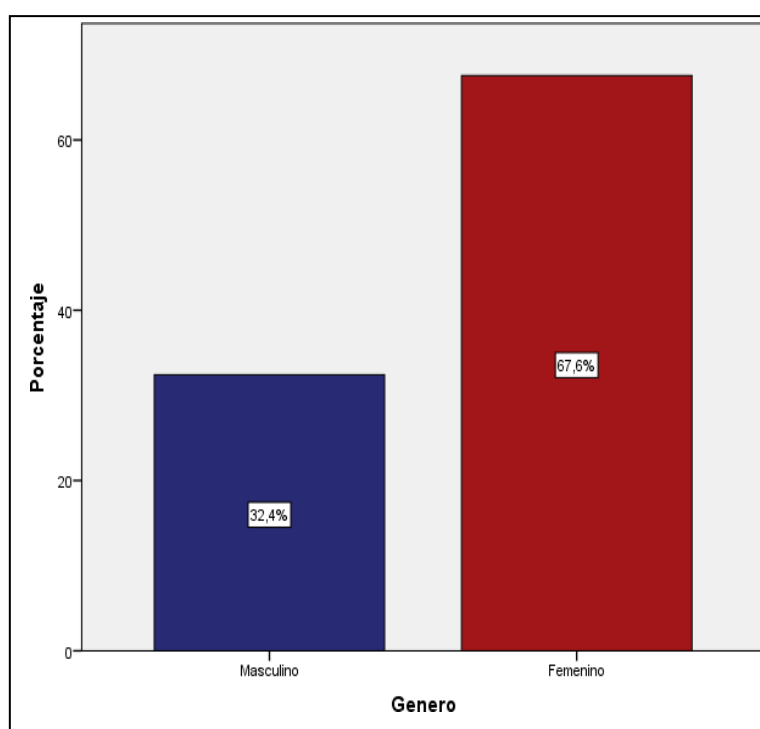


Figura 1. Género de los trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho.

Tabla 2
*Edad de los trabajadores de la Sociedad de
 Beneficencia Pública de Huacho.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Entre 26 y 35 años	5	13,5
	Entre 36 y 45 años	13	35,1
	Más de 45 años	19	51,4
	Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 2 que el 13,5% tiene entre 26 y 35 años, el 35,1% está entre 36 a 45 años y el 51,4% tiene más de 45 años.

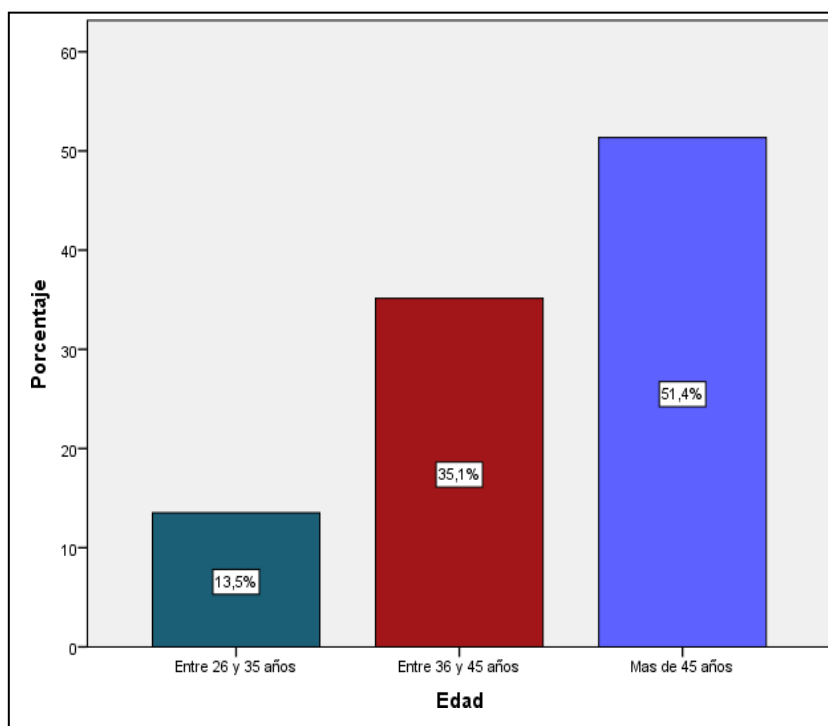


Figura 2. Edad de los trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho.

Tabla 3

Grado de instrucción de los trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bachiller	2	5,4
	Titulado Profesional	18	48,6
	Grado de Maestro o Magister	3	8,1
	Otro	14	37,8
	Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 3 que el 5,4% de los trabajadores tiene grado de bachiller, el 48,6% tiene título profesional, el 8,1% tiene grado de magister o maestro y el 37,8% tiene otro tipo de estudio.

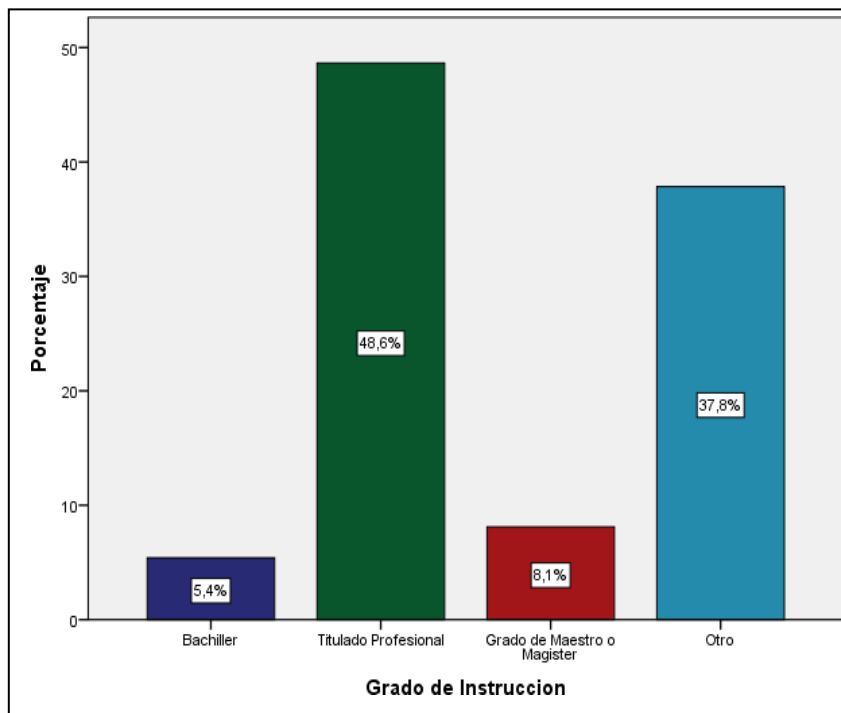


Figura 3. Grado de instrucción de los trabajadores de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho.

B. Análisis estadístico de la variable de Sistema de Control

B1. Ambiente de Control.

Tabla 4

*Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta
¿Se cumplen con las normas establecidas dentro de la
institución?*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	17	45,9
Casi nunca	10	27,0
A veces	5	13,5
Casi siempre	2	5,4
Siempre	3	8,1
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 4 que el 45,9% de los trabajadores mencionó que nunca se cumple con las normas establecidas dentro de la institución, el 27% manifestó que casi nunca, el 13,5% mencionó que a veces, el 5,4% respondió que casi siempre y el 8,1% menciona que siempre.

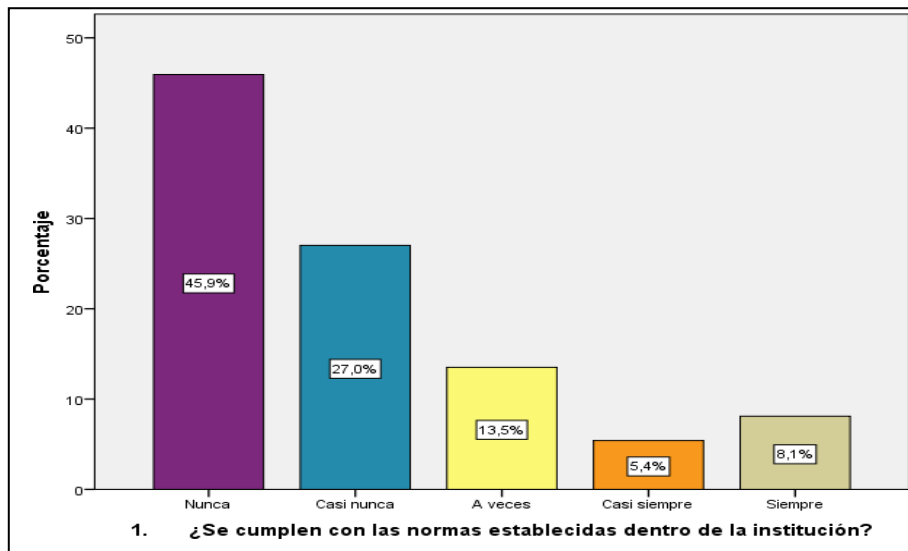


Figura 4. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Se cumplen con las normas establecidas dentro de la institución?

Tabla 5
Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Se respetan los procesos dentro de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	19	51,4
Casi nunca	1	2,7
A veces	8	21,6
Casi siempre	1	2,7
Siempre	8	21,6
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 5 que el 51,4% de los trabajadores mencionó que nunca se respetan los procesos dentro de la institución, el 2,7% mencionó que casi nunca, el 21,6% determinó que a veces, el 2,7% mencionó que casi siempre y el 21,6% manifestó que siempre.

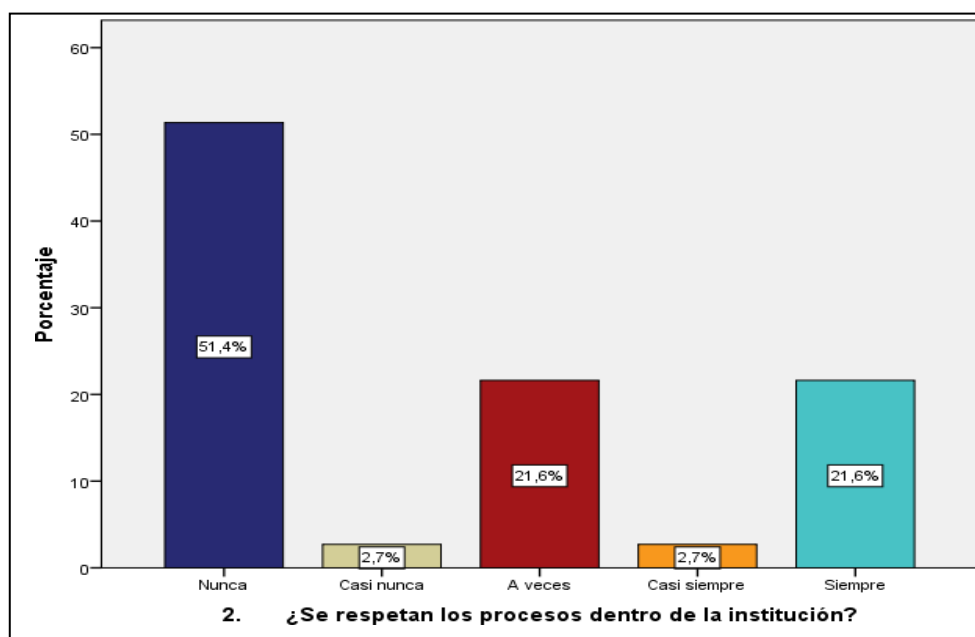


Figura 5. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Se respetan los procesos dentro de la institución?

Tabla 6

*Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta
¿La institución cuenta con una estructura adecuada?*

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	19	51,4
Casi nunca	13	35,1
A veces	1	2,7
Casi siempre	3	8,1
Siempre	1	2,7
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 6 que el 51,4% de los trabajadores manifestó que nunca la institución cuenta con una infraestructura adecuada, el 35,1% mencionó que casi nunca, el 2,7% determinó que a veces, el 8,1% mencionó que casi siempre y el 2,7% manifestó que siempre la institución cuenta con una infraestructura adecuada.

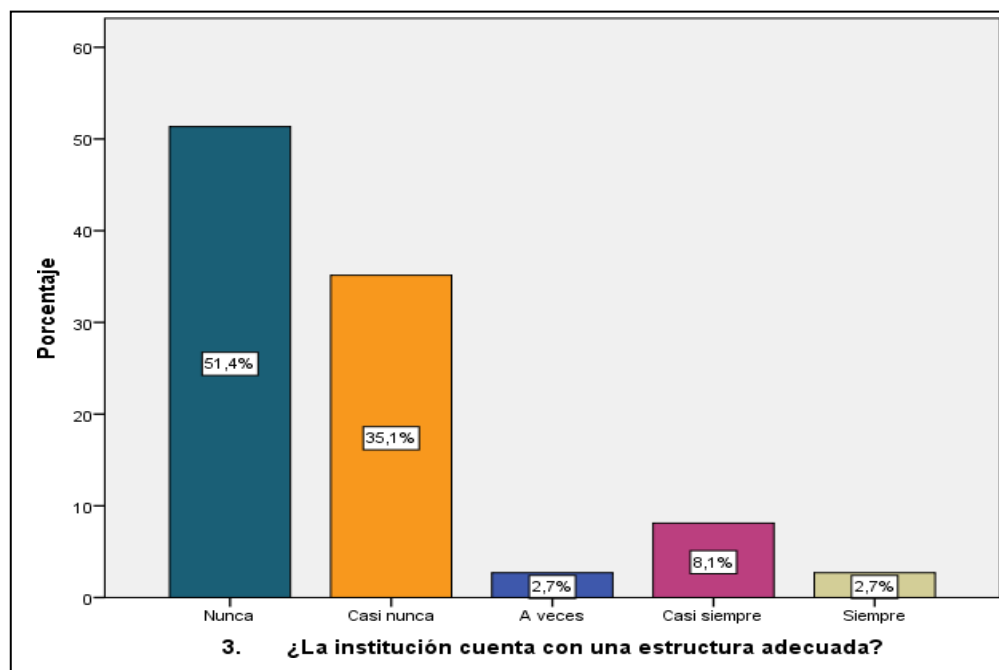


Figura 6. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿La institución cuenta con una estructura adecuada?

B2. Evaluación de Riesgo

Tabla 7

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Existe un proceso específico para cada evento que surge dentro de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	18	48,6
Casi nunca	10	27,0
Válidos A veces	2	5,4
Casi siempre	7	18,9
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 7 que el 48,6% de los trabajadores manifestó que nunca existe un proceso específico para cada evento que surge dentro de la institución, el 27% mencionó que casi nunca, el 5,4% mencionó que a veces y el 18,9% manifestó que casi siempre existe un proceso específico para cada evento que surge dentro de la institución.

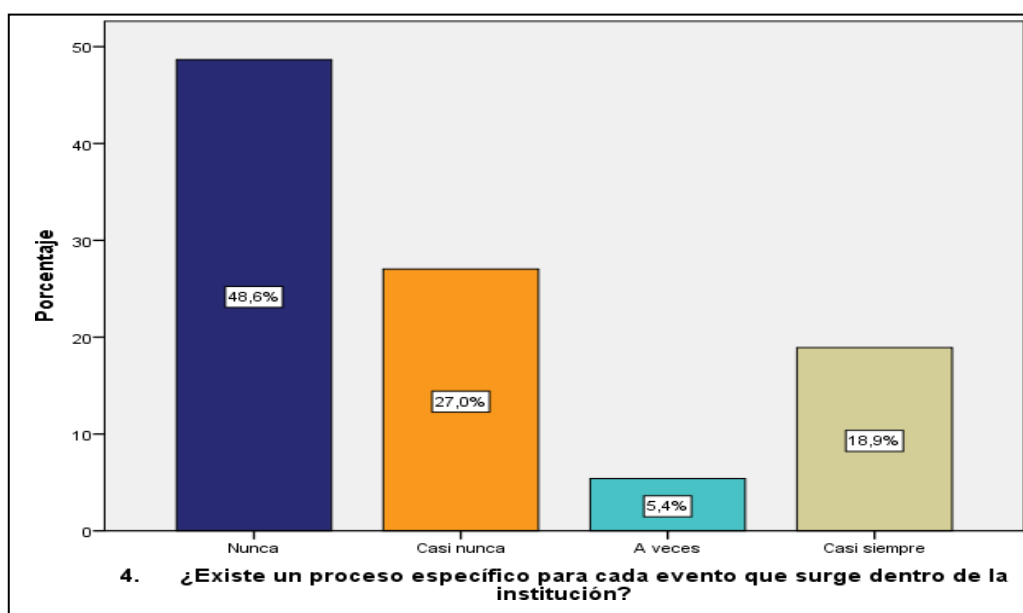


Figura 7. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Existe un proceso específico para cada evento que surge dentro de la institución?

Tabla 8

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Existen los lineamientos, políticas o directivas para enfrentar algún conflicto que pueda ocurrir?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	18	48,6
Casi nunca	12	32,4
Válidos A veces	1	2,7
Casi siempre	6	16,2
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 8 que el 48,6% de los trabajadores manifestó que nunca existe lineamientos, políticas o directivas para enfrentar algún conflicto que pueda ocurrir, el 32,4% manifestó casi nunca, el 2,7% determinó que a veces y el 16,2% manifestó que casi siempre existe lineamientos, políticas o directivas para enfrentar algún conflicto que pueda ocurrir.

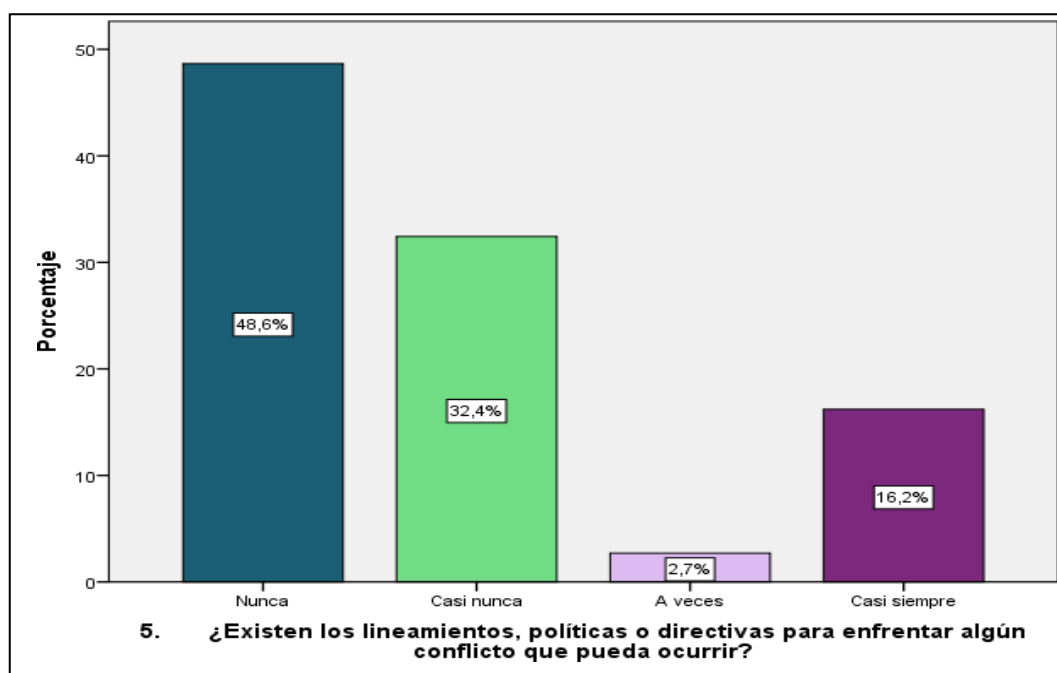


Figura 8. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Existen los lineamientos, políticas o directivas para enfrentar algún conflicto que pueda ocurrir?

B3. Actividades de Control gerencial

Tabla 9

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Antes de ejecutar algún proceso se pide la autorización del gerente?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	18	48,6
Casi nunca	10	27,0
Válidos A veces	5	13,5
Casi siempre	4	10,8
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 9 que el 48,6% de los trabajadores manifestó que nunca antes de ejecutar algún proceso se pide la autorización del gerente, en el caso del 27% respondió que casi nunca, en el caso del 13,5% respondió que a veces y en el caso del 10,8% mencionó que casi siempre antes de ejecutar algún proceso se pide la autorización del gerente.

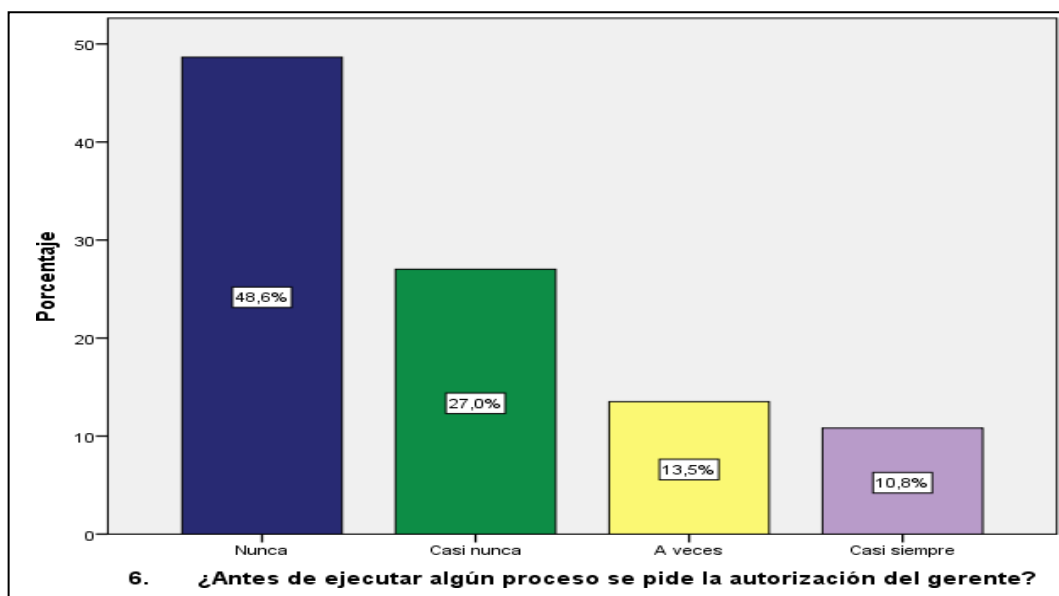


Figura 9. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿Antes de ejecutar algún proceso se pide la autorización del gerente?

Tabla 10

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El gerente analiza para aprobar los procesos y actividades a realizar?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	23	62,2
Casi nunca	9	24,3
Válidos A veces	2	5,4
Casi siempre	3	8,1
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 10 que el 62,2% de los trabajadores manifestó que nunca el gerente analiza para aprobar los procesos y actividades a realizar, en el caso del 24,3% manifestó que casi nunca, en el caso del 5,4% respondió a veces y en el caso del 8,1% manifestó que casi siempre el gerente analiza para aprobar los procesos y actividades.

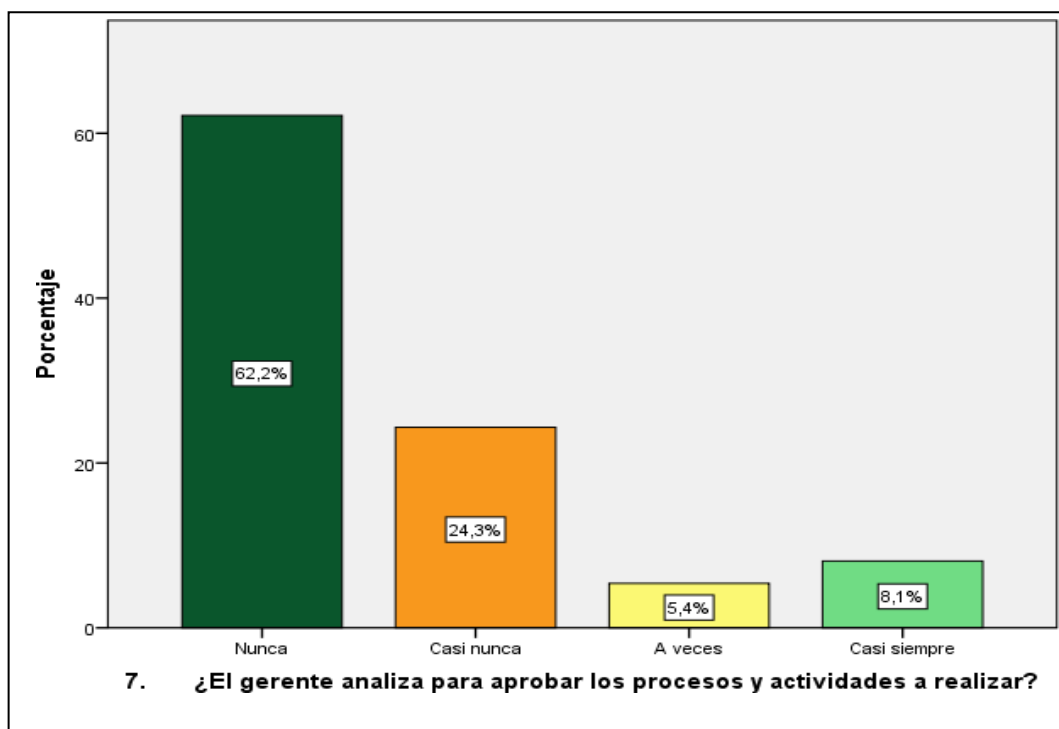


Figura 10. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El gerente analiza para aprobar los procesos y actividades a realizar?

C. Análisis estadístico de la variable de Instrumentos de Gestión

C1. Plan Operativo Institucional (POI)

Tabla 11

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El POI refleja las metas presupuestarias que se espera alcanzar para el año fiscal?

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos		
Nunca	24	64,9
Casi nunca	10	27,0
A veces	3	8,1
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 11 que el 64,9% de los trabajadores manifestó que nunca el POI refleja las metas presupuestarias para el año fiscal, en el caso del 27% mencionó que casi nunca y el 8,1% mencionó que a veces el POI refleja las metas presupuestarias para el año fiscal.

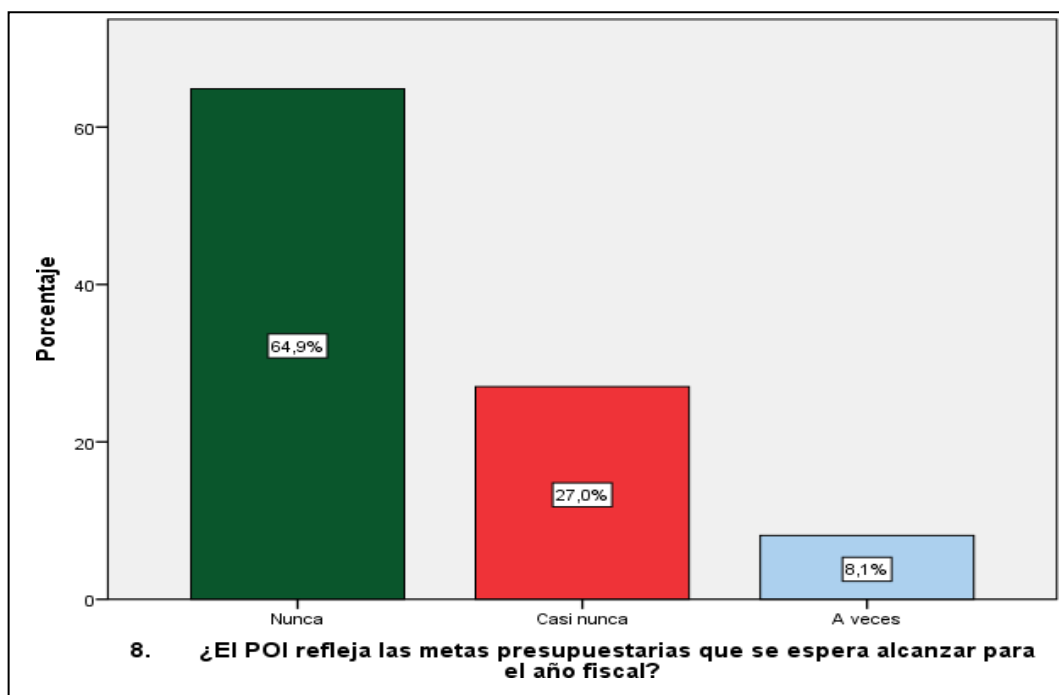


Figura 11. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El POI refleja las metas presupuestarias que se espera alcanzar para el año fiscal?

Tabla 12

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El POI contiene los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las tareas necesarias para cumplir las metas presupuestarias?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	12	32,4
Casi nunca	12	32,4
A veces	7	18,9
Casi siempre	2	5,4
Siempre	4	10,8
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 12 que el 32,4% de los trabajadores manifestó que el POI nunca contiene los procesos a desarrollar a corto plazo precisando las tareas necesarias para cumplir con las metas presupuestarias, en el caso del otro 32,4% respondió que casi nunca, en el caso del 18,9% respondió a veces, en el caso del

5,4% respondió casi siempre y en el 10,8% manifestó que siempre el POI contiene los procesos a desarrollar a corto plazo precisando las tareas necesarias para cumplir con las metas presupuestarias.

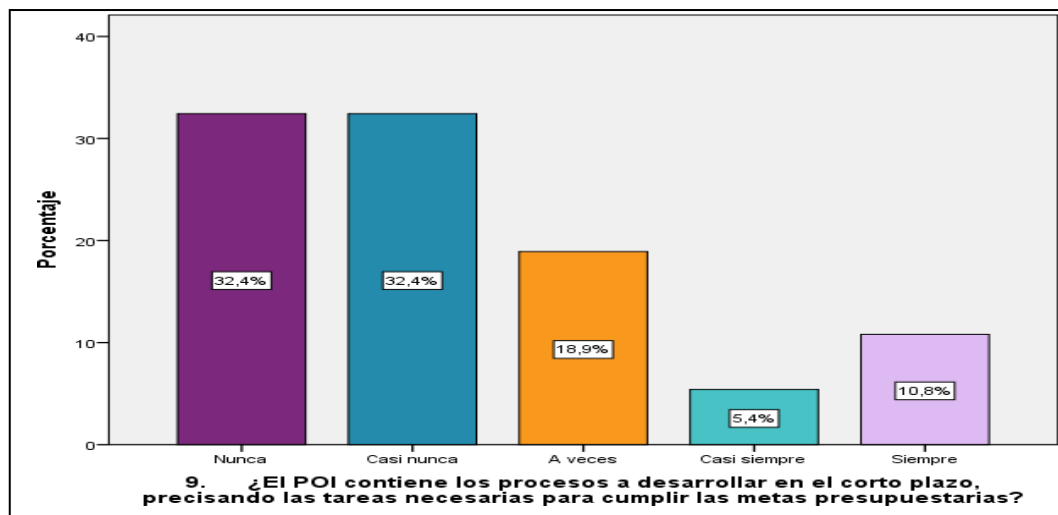


Figura 12. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El POI contiene los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las tareas necesarias para cumplir las metas presupuestarias?

C2. Reglamento de Organización y Funciones (ROF)

Tabla 13

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el ROF está establecido el principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	16	43,2
Casi nunca	17	45,9
Válidos A veces	1	2,7
Casi siempre	3	8,1
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 13 que el 43,2% de los trabajadores manifestó que en el ROF nunca está establecido el principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines, en el caso del 45,9% menciono que casi nunca, en el caso del 5,7% menciono que a veces y en el caso 8,1% manifestó que el ROF nunca está

establecido el principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines.

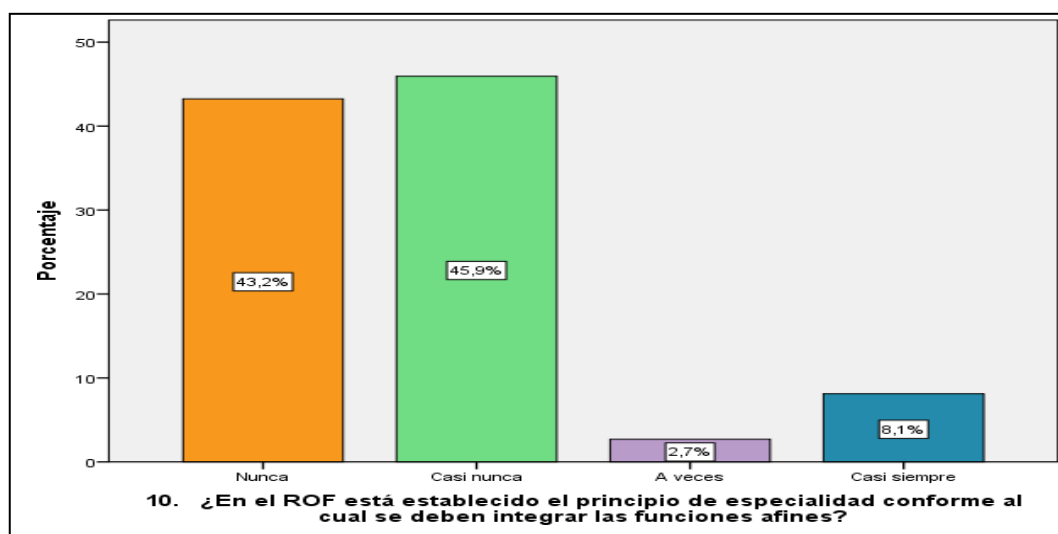


Figura 13. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el ROF está establecido el principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines?

Tabla 13

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el ROF está establecido el principio de legalidad de las funciones?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	14	37,8
Casi nunca	3	8,1
Válidos A veces	14	37,8
Casi siempre	6	16,2
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 13 que el 37,8% de los trabajadores manifestó que en el ROF nunca está establecido el principio de legalidad de las funciones, en el caso del 8,1% manifestó que casi nunca, en el caso del 37,8% determinó que a veces y en el caso del 16,2% determinó que casi siempre en el ROF está establecido el principio de legalidad de las funciones.

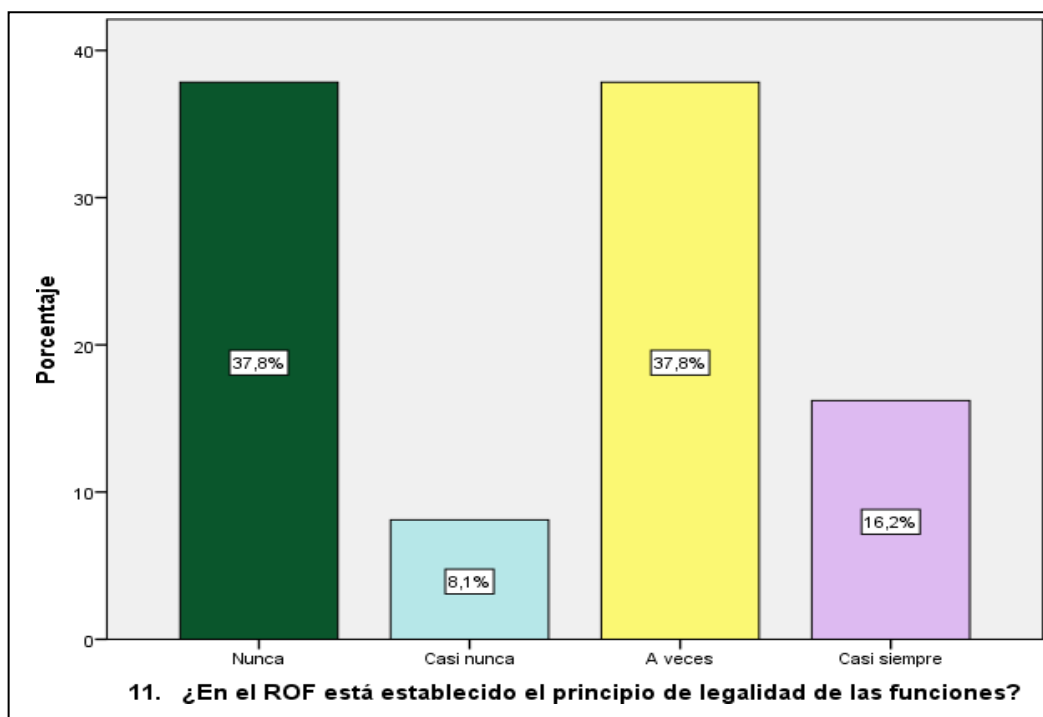


Figura 13. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el ROF está establecido el principio de legalidad de las funciones?

Tabla 14

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El ROF cuida la coherencia entre la asignación de competencias y rendición de cuentas?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	16	43,2
Casi nunca	3	8,1
Válidos A veces	12	32,4
Casi siempre	6	16,2
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 14 que el 43,2% de los trabajadores manifestó que en el ROF nunca cuida la coherencia entre la asignación de competencias y rendición de cuentas, en el caso del 8,1% determinó que casi nunca, en el caso del 32,4% determinó que a veces y en el caso del 16,2% manifestó que casi siempre en el ROF se cuida la coherencia entre la asignación de competencias y rendición de cuentas.

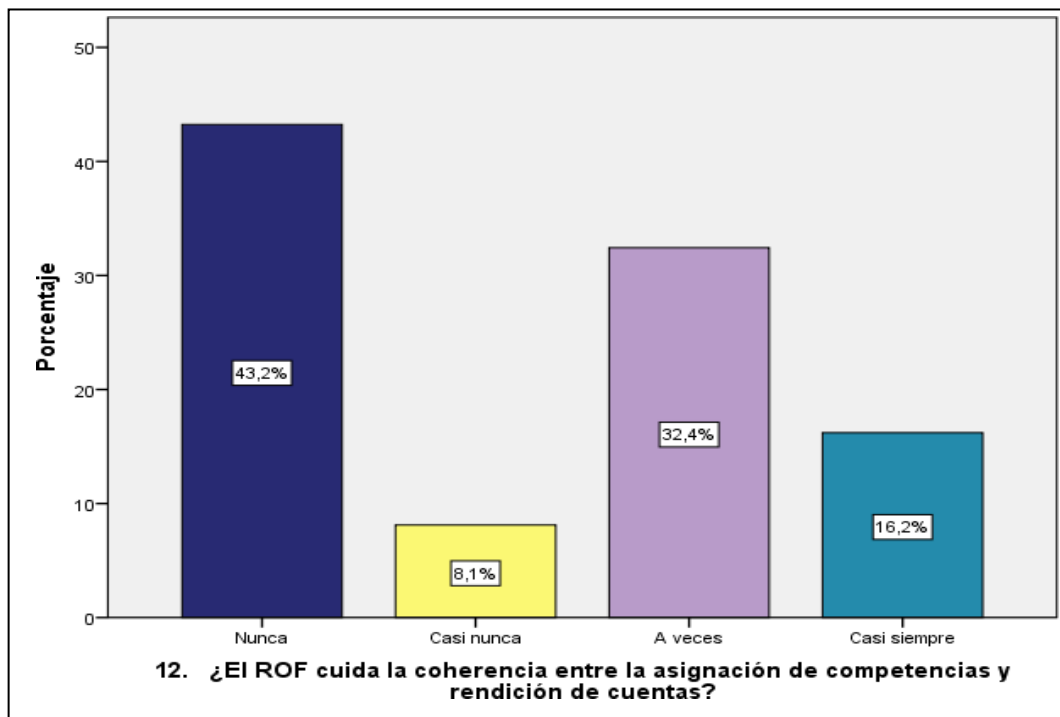


Figura 14. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿El ROF cuida la coherencia entre la asignación de competencias y rendición de cuentas?

C3. Texto único de procedimientos administrativos (tupa)

Tabla 15

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el TUPA los procedimientos han sido materia de simplificación administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	19	51,4
Casi siempre	5	13,5
Siempre	13	35,1
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 15 que el 51,4% de los trabajadores opinó que en el TUPA los procedimientos nunca han sido materia de simplificación administrativa, en el caso del 13,5% mencionó que casi siempre y en el caso del 35,1% mencionó que siempre en el TUPA los procedimientos han sido materia de simplificación administrativa.

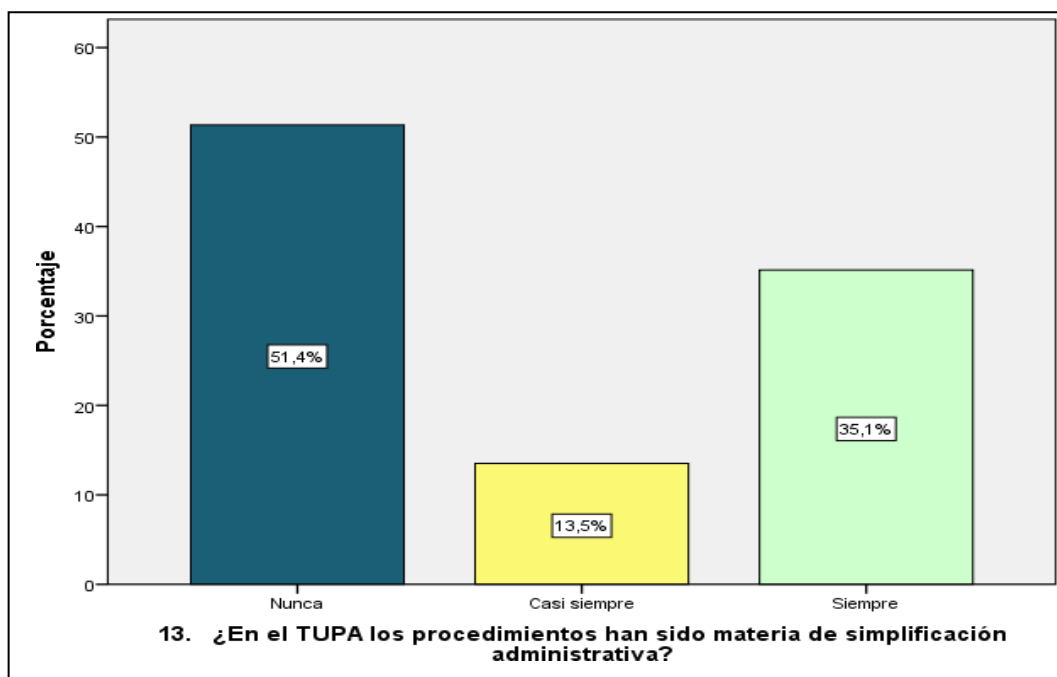


Figura 15. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el TUPA los procedimientos han sido materia de simplificación administrativa?

Tabla 16

Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el TUPA los plazos son proporcionales al tipo de trámite?

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	19	51,4
Casi nunca	3	8,1
Válidos A veces	2	5,4
Siempre	13	35,1
Total	37	100,0

Se observa en la Tabla 16 que el 51,4% de los trabajadores manifestó que en el TUPA los plazos nunca son proporcionales al tipo de trámite, en el caso del 8,1% mencionó que casi nunca, en el caso del 5,4% mencionó que a veces y en el caso del 35,1% mencionó que siempre en el TUPA los plazos son proporcionales al tipo de trámite.

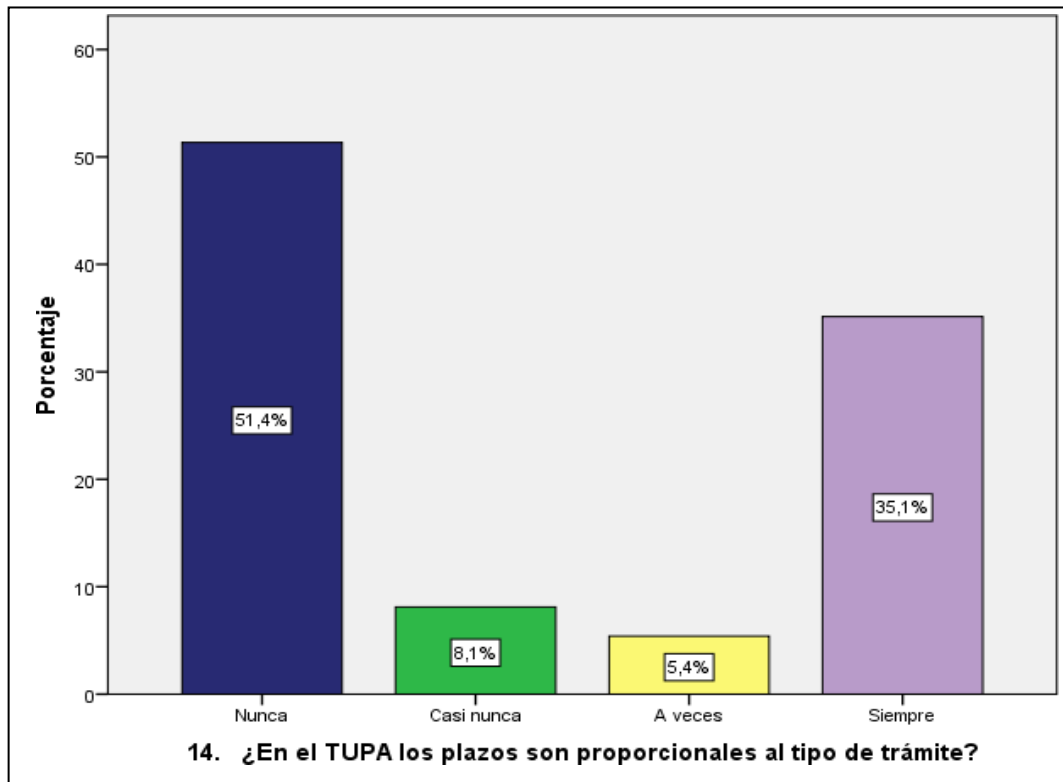


Figura 16. Distribución de 37 trabajadores según respuesta a la pregunta ¿En el TUPA los plazos son proporcionales al tipo de trámite?

D. Comprobación de hipótesis

La Prueba de Normalidad de Shapiro-Wilk dio como valores de significancia de 0.000 para el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, siendo este valor menor 0.05. Por lo tanto, se utilizó la prueba estadística de Rho de Spearman.

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,796	37	,000
Ambiente de control	,804	37	,000
Evaluación de riesgos	,751	37	,000
Actividades de control gerencial	,766	37	,000
Instrumentos de gestión	,840	37	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Hipótesis General

Ho: No existe relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Ha: Existe relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Tabla 18.

Correlación Rho de Spearman entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión.

			Sistema de control interno	Instrumentos de gestión
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,961**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	37	37
	Instrumentos de gestión	Coefficiente de correlación	,961**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	37	37

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la Tabla 18 que se concluye con una correlación positiva muy fuerte de $r = 0,961$ y nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$ determinando que existe la relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Hipótesis Específica 1

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Ha: Existe relación entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Tabla 19.

Correlación Rho de Spearman entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones.

			Ambiente de control	Reglamento de Organización y Funciones.
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,955**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	37	37
	Reglamento de Organización y Funciones.	Coefficiente de correlación	,955**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	37	37

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la Tabla 19 que se concluye con una correlación positiva muy fuerte de $r = 0,955$ y nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$ determinando que existe relación entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Hipótesis Específica 2

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y el Plan Operativo Institucional, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Ha: Existe la relación entre la evaluación de riesgos y el Plan Operativo Institucional, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Tabla 20.

Correlación Rho de Spearman entre la evaluación de riesgo y el Plan Operativo Institucional.

			Evaluación de riesgos	Plan Operativo Institucional.
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,936**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	37	37
	Plan Operativo Institucional.	Coefficiente de correlación	,936**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	37	37

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la Tabla 20 que se concluye con una correlación positiva muy fuerte de $r = 0,936$ y nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$ determinando que existe la relación entre la evaluación de riesgos y el Plan Operativo Institucional, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Hipótesis Específica 3

Ho: No existe relación entre las actividades de control gerencial y el Texto Único de Procedimientos Administrativos, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Ha: Existe relación entre las actividades de control gerencial y el Texto Único de Procedimientos Administrativos, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Tabla 21.

Correlación Rho de Spearman entre el control de gerencia y el Texto Único de Procedimientos Administrativos.

			Actividades de control gerencial	Texto Único de Procedimientos Administrativos
Rho de Spearman	Actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	1,000	,948**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	37	37
	Texto Único de Procedimientos Administrativos	Coefficiente de correlación	,948**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	37	37

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se observa en la Tabla 21 que se concluye con una correlación positiva muy fuerte de $r = 0,948$ y nivel de significancia de $p = 0,000 < 0,05$ determinando que existe relación entre las actividades de control gerencial y el Texto Único de Procedimientos Administrativos, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

8. Análisis y discusión

El sistema y los instrumentos de control interno de gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, al haberse acreditado las hipótesis de investigación satisficó los objetivos propuestos. Estos concuerdan con los resultados de Puertas (2016) en su tesis “El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014”, quien establece que es preciso el control interno para la consecución de finalidades, propósitos a largo y corto periodo de los organismos de la administración pública; aquello que concibe una eficiente y eficaz gestión.

La Sociedad de Beneficencia Pública tiene entre sus fines regularizar patrimonios que proporcionen el progreso, aumento y mejoramiento de los programas de salud; atraer, regularizar y/o emplear para los servicios de salud con la contribución voluntaria de la población indicados en los primeros aspectos; tramitar y conseguir la contribución financiera y técnica internacional y nacional de organismos la cual ayuden a conseguir las finalidades de la Institución; y contribuir en la solución de las insuficiencias de bienestar social y salud de los ancianos abandonados y las mujeres y/o extrema situación monetaria. No obstante, se distingue deficiencias como por ejemplo en el caso del 51,4% que exteriorizó que dentro de la institución no se respetan los procesos, así como que no cuenta con una estructura apropiada concluyente por el 51,4%. En referencia al 48,6% exteriorizó que no existe lineamientos, políticas o directivas para confrontar ciertas dificultades que pueda suceder dentro de la organización. Otro punto que se pudo hallar de acuerdo al criterio del 62,2% de los colaboradores es que no analiza los sucesos o situaciones el gerente para aprobar las actividades y los procesos a desarrollar.

Por otro lado, Blacuth, Apaza y Flores (2015) realizaron la tesis “Instrumentos de gestión para el sistema de administración de personal en el gobierno municipal de Soracachi”, Se crea al concluir que el Sistema de Control Interno para conseguir una indagación ordenada, minuciosa, metodología e integral que todas las instrucciones contiene, responsabilidades, asimismo información referente a las funciones, políticas, procedimientos y sistemas de las diversas actividades o diligencias la cual se desarrollan dentro de la organización. No obstante, se encontró determinada por el

64,9% de los trabajadores que el POI no manifiesta las propuestas presupuestarias que se pretende lograr para el año fiscal, del mismo modo, se observó que el 43,2% mencionó que en el ROF no está establecido el principio de especialidad de acuerdo se deben incorporar a la cual los puestos similares.

Por último, se encontró a criterio del 51,4% que en el TUPA los procedimientos no fueron componente de simplificación administrativa y tampoco tales plazos no son convenientes al tipo de trámite.

9. Conclusiones y recomendaciones

A. Conclusiones

- Mediante el Rho de Spearman se halló una analogía muy fuerte $r=0,961$, asimismo de un nivel de significancia de $\alpha=0,00<0,05$, estableciendo que, a mayor dedicación de las actividades del ambiente de control, habrá mayor uso del Reglamento de Organización y Funciones, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.
- Mediante el Rho de Spearman se halló una analogía positiva muy fuerte $r=0,936$, asimismo de un nivel de significancia de $\alpha=0,006<0,05$, estableciendo que, a mayor dedicación de las actividades de la evaluación de riesgos, habrá mayor uso del Plan Operativo Institucional, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.
- Mediante el Rho de Spearman se halló una analogía positiva fuerte $r=0,948$, asimismo de un nivel de significancia de $\alpha=0,001<0,05$, estableciendo que, a mayor dedicación de la actividad de control gerencial, habrá mayor uso del Texto Único de Procedimientos Administrativos, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

Por lo tanto:

- Mediante el Rho de Spearman se halló una analogía positiva fuerte $r=0,961$, asimismo de un nivel de significancia de $\alpha=0,00 <0,05$, estableciendo que, a mayor dedicación de las actividades del sistema de control interno, habrá mayor uso de los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.

B. Recomendaciones

- Implementar un ambiente dentro del entorno en base a los valores éticos y la integridad en los trabajadores de la entidad, para el uso adecuado de las herramientas para implementar una estrategia de gestión que se utilizan en la administración pública.
- Construir lineamientos, políticas o directivas para identificar los riesgos notables para la obtención de las finalidades de la organización, para el uso adecuado de las herramientas que se valga para implementar una estrategia de gestión a la administración pública.
- Realizar un examen de eficiencia mediante verificaciones establecidas durante las actividades relevantes para los riesgos identificados, para el uso adecuado de las herramientas que se valga para implementar una estrategia de gestión a la administración pública.
- Prevaler una política que aborde el control interno como un instrumento de trabajo para optimizar las operaciones y los procesos de la institución, concentrándose en los ámbitos más críticos de la gestión, del mismo modo, establecer estrategias de control interno prácticos para tramitar las operaciones y los recursos de forma correcta y eficiente, empleando los distintos instrumentos de control.

10. Referencias bibliográficas

- Álvarez, O. (2007). Auditoría Gubernamental - técnicas y procedimientos. Editorial El Pacifico. Lima-Perú.
- Blacuth, S.; Apaza, R. y Flores, J. (2015). Instrumentos de gestión para el sistema de administración de personal en el gobierno municipal de Soracachi. Universidad Técnica de Oruro. Bolivia. Recuperado el 17 de octubre del 2017 de <http://dpicuto.edu.bo/tesis/facultad-de-ciencias-economicas-financieras-y-administrativas/carrera-de-contaduria-publica/1245-instrumentos-de-gestion-para-el-sistema-de-administracion-de-personal-en-el-gobierno-municipal-de-soracachi.html>
- Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Editora FECAT. Lima- Perú.
- Cantón Latacunga, para el período económico 2011. Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador. Recuperado el 17 de octubre del 2017 de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).
- Contraloría General de la República (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú.
- Contraloría General de la República (2017). Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado. Diario Oficial El Peruano. 20 de enero de 2017. Editora Perú.
- Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales.
- Crespo, B. y Suárez, M. (2014). Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Ecuador. Recuperado el 17 de octubre del 2017 de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Cueva, K. (2014). El Control Interno y su importancia en el área de recursos humanos del Gobierno Regional de Áncash – Periodo 2012. Tesis. Universidad

los Ángeles de Chimbote.

- Decreto Legislativo N°029-89-SA del 16.11.89 Reglamento Orgánico de las Sociedades de Beneficencias y Juntas de Participación Social
- Decreto Legislativo N°356 "Ley de Organización y Funciones de las Sociedades de Beneficencias Públicas del País y Juntas de Participación Social.
- Decreto Supremo N°008-98-PROMUDEH del 06.08.98 - Normas Reglamentarias de Sociedades de Beneficencias y Juntas de Participación Social.
- Directiva N° 002-2009-CG-CA. Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República - CGR y los Órganos de Control Institucional – OCI
- Directiva N° 006-2014-CG/APROD. Ejercicio del Control Simultáneo.
- Estupiñán, R. (2006). Administración o Gestión de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna, Ediciones ECOE.
- Garrido, B. (2011). Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Universidad de los Andes. Mérida. Venezuela. Recuperado el 17 de octubre del 2017 de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Recuperado el 17 de octubre del 2017 de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA
- Hernández, R.; Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª Ed.) México: Mc Graw Hill.
- Jiménez, L. (2016). El control interno en la gestión operativa de los Centros de Hemodiálisis del Callao año 2016. Tesis. Universidad Nacional del Callao, Perú. Recuperado el 25 de mayo del 2017, de file:///C:/Users/KARINA/Downloads/Luismiguel_Tesis_T%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf
- Monascal, F. (2010). Propuesta de gestión de control interno. Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A. Universidad Monteávila. Venezuela. Recuperado el

- Posso, J. y Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Universidad de Cartagena. Colombia. Recuperado el 17 de octubre del 2017 de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTRO L%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Puertas, D. (2016). El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Recuperado el 25 de agosto del 2017, de http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_3585b7ad851ad8c620650a4aa7da3892/Description#tabnav
- Reyes, M. (2016). Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Lima. Perú. Recuperado el
- Rodríguez, R. y Vega, L. (2016). Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo. Perú. Recuperado el 17 de octubre del 2017 de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf
- Salazar, E. y Villamarín, S. (2011). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del
- Salazar, L. (2014). El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. Tesis. Universidad Católica del Perú. Recuperado el 25 de agosto del 2017, de http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5543/SALAZAR_CATALAN_LESLY_KARIN_CONTROL.pdf?sequence=1.
- Sandoval, M. (2014). Los mecanismos de control interno de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos – Piura, 2014. Tesis. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Piura. Perú. Recuperado el 25 de setiembre del 2017, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1192/SANDOV>

AL_YOVERA_MARIA_LUISA_CONTROL_%20INTERNO.pdf?sequence=

- Santillana, J (2003) Establecimiento de Sistemas de Control Interno (2da. Ed.) México: International Thomson Editores S.A
- SBPH (2017). Sociedad Beneficencia Pública de Huacho. Misión. Recuperado el 25 de setiembre del 2017, de <http://sbphuacho.gob.pe/quienes-somos/mision-vision-valores#mision>
- SBPH (2017). Sociedad Beneficencia Pública de Huacho. Nuestra Historia. Recuperado el 25 de setiembre del 2017, de <http://sbphuacho.gob.pe/quienes-somos/historia>
- SBPH (2017). Sociedad Beneficencia Pública de Huacho. Objetivos y metas. Recuperado el 25 de setiembre del 2017, de <http://sbphuacho.gob.pe/quienes-somos/objetivo-metas>

11. Anexos y apéndice

A. Matriz de consistencia

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS INSTRUMENTOS DE GESTIÓN, SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PÚBLICA DE HUACHO, 2017.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables y Dimensiones	Indicadores
<p>Problema General ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la sociedad de beneficencia pública de huacho, 2017?</p> <p>Problemas Específicos ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación entre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p> <p>Objetivos Específicos Analizar la relación entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p>	<p>Hipótesis General Existe relación entre el control interno y los instrumentos de gestión en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p> <p>Hipótesis Específicas Existe relación entre el ambiente de control y el Reglamento de Organización y Funciones, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p>	<p><u>SISTEMA DE CONTROL INTERNO:</u></p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control gerencial</p> <p><u>INSTRUMENTOS DE GESTIÓN:</u></p> <p>Plan Operativo Institucional (POI)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Normas - Procesos - Estructuras - Proceso permanente para enfrentar eventos. - Lineamientos, políticas o directivas. - Procedimientos de autorización. - Aprobación de procesos y actividades. - Refleja las metas presupuestarias que se espera alcanzar para el año fiscal. - Contiene los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las tareas necesarias para cumplir las metas presupuestarias.

<p>¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y el Plan Operativo Institucional en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017?</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de control gerencial y el Texto Único de Procedimientos Administrativos, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017?</p>	<p>Evaluar la relación entre la evaluación de riesgos y el Plan Operativo Institucional en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p> <p>Conocer la relación entre las actividades de control gerencial y el Texto Único de Procedimientos Administrativos en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p>	<p>Existe relación entre la evaluación de riesgos y el Plan Operativo Institucional, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p> <p>Existe relación entre las actividades de control gerencial y el Texto Único de Procedimientos Administrativos, en la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho, 2017.</p>	<p>Reglamento de Organización y Funciones (ROF)</p> <p>Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines. - Principio de legalidad de las funciones. - Cuida la coherencia entre la asignación de competencias y rendición de cuentas. <ul style="list-style-type: none"> - Los procedimientos han sido materia de simplificación administrativa. - Los plazos son proporcionales al tipo de Trámite.
---	--	--	---	---

B. Cuestionario

CUESTIONARIO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LOS INSTRUMENTOS DE GESTIÓN

El presente cuestionario tiene como propósito fundamental reunir información sobre el sistema de control interno y los instrumentos de gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública de Huacho. El cuestionario es anónimo y la información será utilizada únicamente para fines académicos y se garantiza estricta confidencialidad.

I. Por favor marque con una equis (X) en el espacio correspondiente:

a. Género

Masculino	
Femenino	

b. Edad

Entre 18 años a 24 años	
Entre 25 años a 31 años	
Entre 32 años a 45 años	
Más de 45 años	

c. ¿Cuál es el grado académico o título profesional más alto alcanzado?

Grado de Bachiller	
Título profesional	
Grado de Magister o Maestro	
Grado de Doctor	
Otros:	

II. Instrucciones

En el siguiente cuadro marcar con una equis “X” según corresponda teniendo en cuenta la escala de calificación que aparece en la parte superior derecha del cuadro.

ITEM	Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL					
1. ¿Se cumplen con las normas establecidas dentro de la institución?					
2. ¿Se respetan los procesos dentro de la institución?					
3. ¿La institución cuenta con una estructura adecuada?					
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS					
4. ¿Existe un proceso específico para cada evento que surge dentro de la institución?					
5. ¿Existen los lineamientos, políticas o directivas para enfrentar algún conflicto que pueda ocurrir?					
DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
6. ¿Antes de ejecutar algún proceso se pide la autorización del gerente?					
7. ¿El gerente analiza para aprobar los procesos y actividades a realizar?					
INSTRUMENTOS DE GESTIÓN					
DIMENSIÓN: PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL (POI)					
8. ¿El POI refleja las metas presupuestarias que se espera alcanzar para el año fiscal?					
9. ¿El POI contiene los procesos a desarrollar en el corto plazo, precisando las tareas necesarias para cumplir las metas presupuestarias?					
DIMENSIÓN: REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (ROF)					
10. ¿En el ROF está establecido el principio de especialidad conforme al cual se deben integrar las funciones afines?					
11. ¿En el ROF está establecido el principio de legalidad de las funciones?					
12. ¿El ROF cuida la coherencia entre la asignación de competencias y rendición de cuentas?					

DIMENSIÓN: TEXTO ÚNICO DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS (TUPA)					
13. ¿En el TUPA los procedimientos han sido materia de simplificación administrativa?					
14. ¿En el TUPA los plazos son proporcionales al tipo de trámite?					