

UNIVERSIDAD ABIERTA PARA ADULTOS



ESCUELA DE POSTGRADO MAESTRIA EN DIRECCION FINANCIERA

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA RED
ONCOLÓGICA DOMINICANA INTEGRAL, SRL PERIODO 2018-2019**

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO COMO REQUISITO PARA OPTAR POR
EL TÍTULO DE MAGISTER EN DIRECCIÓN FINANCIERA

SUSTENTADO POR:

Nombres	Matricula
AREIMY CASTILLO	100035002
VÍCTOR SÁNCHEZ	100035105

ASESORA

CLARIBEL MORILLO

**SANTO DOMINGO, REPÚBLICA DOMINICANA
DICIEMBRE, 2021**

ÍNDICE

RESUMEN	I
INTRODUCCIÓN	III
CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Formulación del problema.	2
1.2 Sistematización	3
1.3 Objetivo general	3
1.3.1 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación	4
1.5 Descripción del contexto:	5
1.6 Delimitación o alcance	6
1.8 Cuadro de Operacionalización de Variables	7
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	8
2.1 Investigaciones Internacionales:	9
2.2 Investigaciones Nacionales:	11
2.3 Origen del Control Interno	13
2.4 Control Interno	14
2.5 Evolución del Concepto de Control Interno	14
2.6 Plano Internacional:	14
2.7 Importancia del Control Interno	17
2.8 Objetivos del Control Interno:	18
2.9 Ambiente de Control:	20
2.10 Modelos COSO de Control Interno:	20
2.11 Implementación de un sistema de Control Interno.	22
2.12 Evaluación del Control Interno	22
2.13 Categoría del Control Interno	23
2.14 Importancia del Control Interno en la Contabilidad	24

2.15 Aplicación del Control Interno a los Activos Fijos	24
2.16 Departamento de Control Interno	25
2.17 BASE LEGAL	26
2.18 MARCO CONTEXTUAL	27
2.19 Organigrama de la empresa	29
CAPITULO III. MARCO METODOLÓGICO	30
3.1 Enfoque, diseño y tipo de investigación	31
3.2 Técnicas e Instrumentos	31
3.3 Población y Muestra a utilizar	33
3.4 Validez y confiabilidad	34
3.5 Procedimiento para la recolección de datos	34
CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	36
4.1 Objetivo específico 1:	37
4.2 Objetivo específico 2:	43
4.3 Objetivo específico 3:	45
4.4 Objetivo específico 4:	46
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	54
BIBLIOGRAFÍA	I
AULAR. (2019). <i>Contabilidad General.</i>	
ANEXOS	III

COMPENDIO

El propósito de esta investigación fue evaluar el control interno de la empresa RED ONCOLOGICA DOMINICANA INTEGRAL, SRL, durante el periodo 2018-2019. La misma se dedica a la atención de los pacientes con enfermedades terminales. El objetivo general de esta investigación fue evaluar el control interno de la empresa.

La metodología que se empleó es el método mixto que incluye tanto el método cualitativo como el cuantitativo. Mediante las visitas a las áreas administrativas, se utilizaron las técnicas de investigación siguientes: entrevistas, encuestas, observación y verificación de los datos.

De acuerdo con el recorrido por la empresa observamos que la institución no posee asignación de funciones en el departamento de contabilidad, así como manuales de procedimientos este cuenta con dos personas lo que no es suficiente realizar las operaciones que se demanda en ella calidad que requiere el mismo, a su vez las informaciones requeridas por la gerencia.

Como parte de los resultados de la investigación pudimos evidenciar la carencia de controles, normas y políticas de control interno, las mismas están en proceso de elaboración para posteriormente ponerlo en ejecución.

Palabras claves: control, políticas, planificación, ejecución.

CONCLUSIONES

Esta investigación tuvo como objetivo principal la evaluación del sistema de control interno de la empresa RODI, la cual no lo posee, en este caso nos basamos en el método tanto cualitativo como cuantitativo, los resultados indican que el sistema de control es de vital importancia al igual que la implementación de normas que les ayuden a cada uno de los colaboradores a estar alineados y trabajar los procesos unificados.

Con esta investigación pudimos ver toda la parte financiera de la empresa y el manejo que llevaba, en este caso pudimos observar que la empresa no posee un sistema como tal de control interno, pero si validamos que realiza algunas validaciones, para velar por el cumplimiento de lo ya establecido, le sugerimos evaluar la propuesta de la implementación y nos dijeron que ya ellos tienen en proceso las normas, políticas y procedimientos para mejorar las tareas de la empresa.

Objetivos Específicos

Objetivo 1.

En relación con el resultado del objetivo 1 identificamos que en la empresa aún no se ha implementado un departamento de control interno, el cual permite revisar los procesos financieros, según lo informado por los empleados en la encuesta, la empresa se encuentra en proyecto de crear dicho departamento.

Objetivo 2.

El resultado del objetivo 2 pudimos verificar que entidad no cuenta con políticas y normas de controles establecidas para la ejecución de los procesos diarios, lo cual le va a permitir a la empresa poder tener mayor control sobre los procesos que involucren los recursos, en la encuesta los empleados informaron sobre que esto estaba en proceso de creación.

Objetivo 3.

En relación al objetivo 3 podemos llegar a la conclusión que un departamento de control interno beneficiaría de manera positiva a la empresa, ya que al observar todos los procesos

que estén relacionados con las operaciones de la empresa las informaciones suministradas a la gerencia serían de mayor confiabilidad. Esta información no fue confirmada en la encuesta.

Objetivo 4.

Establecer el beneficio económico que obtendría la empresa con la ejecución del control interno

Con respecto al resultado del objetivo 4, podemos determinar que la incorporación de un departamento de control interno, beneficiaría a la empresa en el ámbito económico, ya que una vez estén establecidos los controles, normas y políticas, los requerimientos serán más rigurosos y para erogación de recursos, los procesos deberán cumplir más protocolos, lo que evitara incurrir en gastos innecesarios, ya que se enfocara en lo que realmente es importante.

Con relación al costo de la implementación de un sistema de control interno, según estuvimos investigando el costo sería un aproximado de RD\$ 100,000.00, para la empresa le sería de mucha utilidad, ya que todos estarían trabajando bajo un mismo lineamiento, lo que le permitiría tener mayores beneficios, esto implicaría que cada centavo que entre a la empresa pasaría por el sistema ya implementado y todo de esa manera quedaría transparentado.

Oportunidad de Mejora:

- Ausencia de un departamento de control interno. Como alternativa a esta mejora tenemos como punto número uno el crear un departamento de control interno, el cual ayudará a la empresa con todos los procesos establecidos.
- Carencia de políticas y procedimientos. Como sugerencia sería crear un manual de procedimientos y crear políticas que sean claras y precisas y que a la vez los colaboradores se entrenen en ellas y que por lo menos estas se revisen cada año y en caso de modificación, se proceda con el debido entrenamiento del personal.

BIBLIOGRAFÍAS

- AULAR, M. (2019). *Contabilidad General*.
- BAENA, G. (2014). *Metodología de investigación*.
- BALLESTEROS, L. (2013). *Control Interno*. Obtenido de NOCIONES GENERALES DE CONTROL INTERNO: <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- BARRON, V. (2010). *Proyecto y Metodología de la Investigación*.
- CANO, M. A., & LUGO, D. (2002). La Ley Sarbanes-Oxley, conocida también como SarOx ó. *FRENTE A LOS FRAUDES CONTABLES (LEY SARBANES-OXLEY – Julio 30, 2002)*. Obtenido de <https://silo.tips/download/nueva-ley-frente-a-los-fraudes-contables-ley-sarbanes-oxley-julio30-2002>
- CASTELLON, S. (2014). *Efectividad de los procedimientos de Control internos que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola, Jacinto López, S.A. Jinotega*.
- CHACON PAREDES, D. (2018). *El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*.
- CHARLES, H. (2010). *Contabilidad 8va Edición*.
- COOPERS, W., & LYBRANS, R. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*.
- CRUZ, C., OLIVAREZ, S., & GONZALEZ, M. (2014). *Metodología de la Investigación*.
- EGG, A. (1995). *Método, técnicas e instrumentos de investigación*.
- HERNANDEZ, J. M. (2014). *El control evita descontroles*.
- JIMENEZ, J. (1966). *Impuestos Interno*.
- LAGUNA, J. P. (2015). *Estados Financieros*. España.
- MACEA, D. (2009). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA DESCENTRALIZADA*.

- MANTILLA, S. A. (2018). *Auditoría del control interno*.
- MARQUEZ, G. R. (2011). *MODELO CONTEMPORANEO DE CONTROL INTERNO*. VENEZUELA: OBSERVATORIO LABORAL REVISTA VENEZOLANA.
- PEREIRA, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*.
- ROCHA, C. M. (2015). *Metodología de la investigación*. México.
- ROMAN, C. L. (2012). *Fundamento de Administración Financiera*. México.
- SANTILLANA, J. R. (2015). *Sistema de Control Interno*.
- TORRES, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación, administración, humanidades, economía y ciencia*. Colombia.
- VENTURA RIJO, M., & MEMDEZ RODRIGUEZ, W. (2018). *Evaluación del control interno de una asociación sin fines de lucro en santo domingo, república dominicana caso fundación la merced*.

INSTRUCCIONES PARA LA CONSULTA DEL TEXTO COMPLETO:

Para consultar el texto completo de esta tesis debe dirigirse a la Sala Digital del Departamento de Biblioteca de la Universidad Abierta para Adultos, UAPA.

Dirección

Biblioteca de la Sede – Santiago

Av. Hispanoamericana #100, Thomén, Santiago, República Dominicana
809-724-0266, ext. 276; biblioteca@uapa.edu.do

Biblioteca del Recinto Santo Domingo Oriental

Calle 5-W Esq. 2W, Urbanización Lucerna, Santo Domingo Este, República Dominicana. Tel.: 809-483-0100, ext. 245. biblioteca@uapa.edu.do

Biblioteca del Recinto Cibao Oriental, Nagua

Calle 1ra, Urb. Alfonso Alonso, Nagua, República Dominicana.
809-584-7021, ext. 230. biblioteca@uapa.edu.do