

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA ASOCIACION DE CENTROS DE ESPARCIMIENTO DE LA GUARDIA CIVIL”**

**"IMPLEMENTATION OF AN INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE OPTIMISATION OF THE MANAGEMENT ADMINISTRATIVE CENTERS OF RECREATION OF THE CIVIL GUARD ASSOCIATION"**

**Mg. CATALINA DEL CARMEN LOPEZ FLORES**

**RESUMEN**

**Objetivo.** Establecer si los resultados óptimos del control interno contribuyen en la gestión administrativa de la Asociación de Centros de Esparcimiento de la Guardia Civil ACENESPAR-GC periodo 2009”. **Materiales y Métodos Método** Se aplicó la metodología de la investigación científica aplicada en el nivel descriptivo explicativo, utilizando métodos de análisis, síntesis y estadístico, aplicando la técnica de la encuesta y entrevista no estructurada y el instrumento de cuestionario en una muestra representativa del personal vinculado con la gestión administrativa como directivos, ejecutivos y contadores. **Resultados** el 78% de los encuestados considera que los resultados de las acciones de control interno no ayudan a la gestión de ACENESPAR GC. **Conclusiones** Como resultado de la investigación se ha determinado que los buenos resultados que se obtienen del control interno contribuyen de manera significativa en la gestión administrativa de ACENESPAR GC.

**Palabras claves: Control Interno, Gestión**

**ABSTRACT**

**Objective.** Establish if those results optimal of the control internal contribute in it management administrative of the Association of centers of recreation of the Civil Guard ACENESPAR-GC period 2009 ". **Materials and methods method** is applied the methodology of scientific research applied in the explanatory descriptive level, using methods of analysis, synthesis and statistical, applying survey and non-structured interview technique and instrument of questionnaire in a representative sample of linked with the administrative staff as directors, executives and accountants. **Results** 78% of respondents considered that the results of internal control measures do not help ACENESPAR GC management. **Conclusions:** As result of the research has determined that the good results obtained from internal control contribute significantly in the administrative management of ACENESPAR GC.

---

## INTRODUCCIÓN

La Asociación de Centros de Esparcimiento de la Guardia Civil del Perú ACENEPAR GC, es una institución privada sin fines de lucro que tiene por finalidad dar esparcimiento y bienestar a sus asociados que son aproximadamente nueve mil quinientos, siendo principalmente Oficiales de la Ex Guardia Civil, en situación de Actividad o Retiro, así como también socios de procedencia civil como familiares, Oficiales de la Policía Nacional del Perú y profesionales de procedencia civil.

Según los Estatutos la administración está a cargo del Consejo de Administración y la fiscalización a cargo del Consejo de Vigilancia, quienes realizan acciones de control ineficientes que no ofrecen resultados adecuados, en razón a que los Oficiales que lo conforman no tienen la preparación profesional en el campo de control interno y no están a tiempo completo, lo que origina que las medidas de control sean muy limitadas, con implicancias negativas en la

## MATERIALES Y MÉTODOS

Se aplicó la metodología de la investigación científica aplicada en el

administración de esta institución e incidencias en los resultados económicos y financieros, por lo que existe la imperante necesidad de la implementación de un sólido Sistema de Control Interno para la optimización de la gestión de ACENEPAR GC y salvaguarda de los bienes y derechos de los asociados.

El desarrollo del presente trabajo, radica fundamentalmente en tratar de conocer las razones por las cuales una organización como es la Asociación de Centros de Esparcimiento Guardia Civil (ACENEPAR-GC) no cuenta con un verdadero sistema de control interno, en razón que todo esto se viene reflejando en la gestión de ACENEPAR-GC, así como también determinar las implicancias de la ausencia de las medidas de control a nivel de la gestión de esta organización.

Siendo el **Objetivo** de la investigación, establecer si los resultados óptimos del control interno contribuyen en la gestión administrativa del ACENEPAR

nivel descriptivo explicativo, utilizando métodos de análisis, síntesis y estadístico, aplicando la técnica de la encuesta y entrevista no estructurada y el instrumento de cuestionario, en una

muestra representativa del personal vinculado con la gestión administrativa como directivos, ejecutivos y contadores.

## **RESULTADOS**

De las encuestas y entrevistas aplicadas se tiene como resultado lo siguiente:

El 61% opina que la gestión es regular y el 39% opina que la gestión es buena.

El 78% opina que las acciones de control no vienen alcanzando los objetivos del control interno y el 22% opina que si alcanzan los objetivos del control.

El 78% opina que los resultados de las acciones de control interno ayudan a la gestión y el 22% indica que no.

El 87% de los asociados no tienen acceso a la información económica y financiera y solo el 13% tiene acceso.

El 61% opina que las observaciones provenientes de acciones de control no son superadas, el 22% indica que si son subsanas, mientras que el 17% desconoce.

El 78% de las acciones de control interno están orientadas a la revisión de los activos, pasivos y patrimonios de la asociación y el 22% está orientada a la revisión de los ingresos y gastos.

El 83% opina que los recursos financieros están siendo manejados de

manera ineficiente y el 17% opina que el manejo es eficiente.

El 61% opina que existe morosidad en la cobranza de aportaciones en los asociados y el 39% opina que no existe morosidad.

El 61% opina que son buenos los servicios que reciben los asociados y el 39% que los servicios prestados son regulares

EL 61% opina que las operaciones registradas contablemente están debidamente sustentadas, el 22% que no están sustentadas y 17% algunas veces.

El 78% opina que la labor del personal que lleva a cabo acciones de control interno en la institución es regular y el 22% opina que es buena.

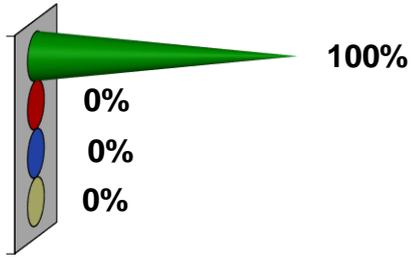
El 100% indica que la frecuencia de información sobre la asociación a los asociados es anual.

El 100% indica que el medio que se utiliza para informar a los asociados son los boletines

El 78% opina que a través de las acciones de control interno se emiten recomendaciones para superar observaciones y/o deficiencias y el 22% opina que no.

El 78% opina que las acciones de control no lograrán los efectos deseados en la gestión de y el 22% opina que sí.

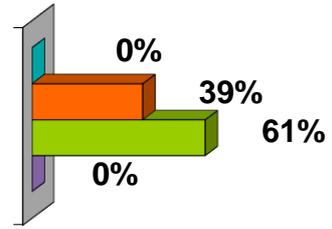
**GRAFICO 01 FRECUENCIA DE PUBLICIDAD SOBRE SERVICIOS QUE PRESTAN**



■ Anualmente ■ Semestralmente

**FUENTE :**  
Contadores, Miembros del Directorio y Funcionarios de

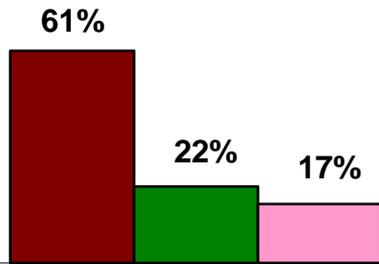
**GRAFICO 02 CALIFICACIÓN A LOS SERVICIOS QUE RECIBEN LOS ASOCIADOS**



■ Deficientes ■ Regulares  
■ Buenos ■ Excelentes

**FUENTE :**

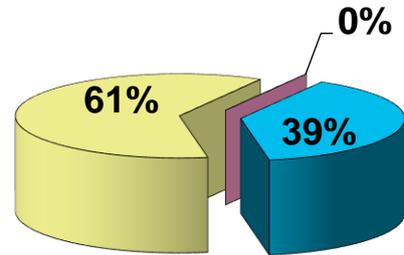
**GRAFICO 03 LAS OPERACIONES REGISTRADAS CONTABLEMENTE ESTÁN SUSTENTADAS**



■ Si ■ No ■ Algunas veces

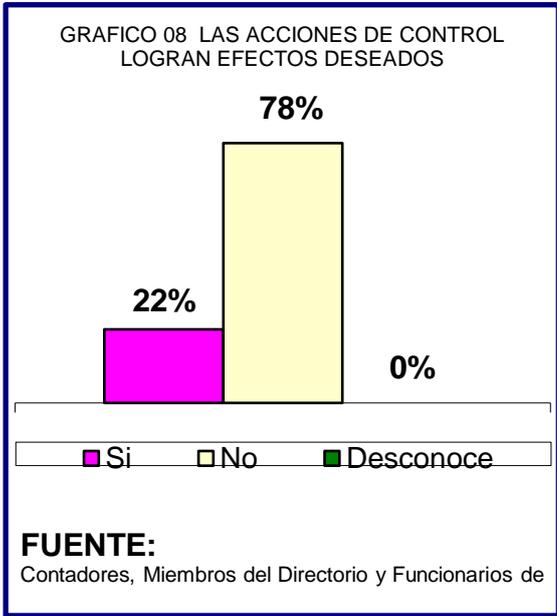
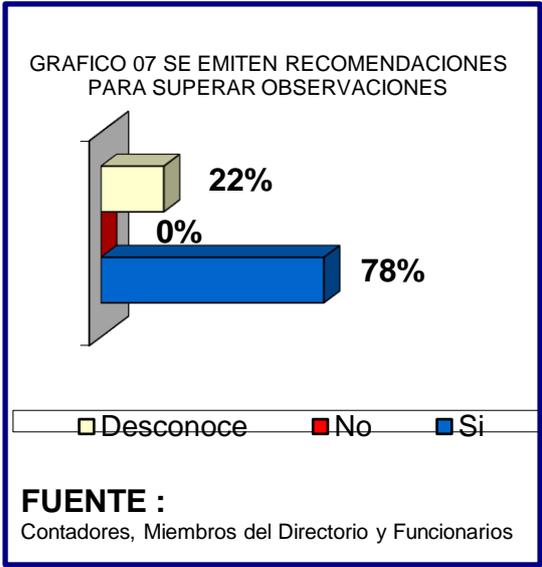
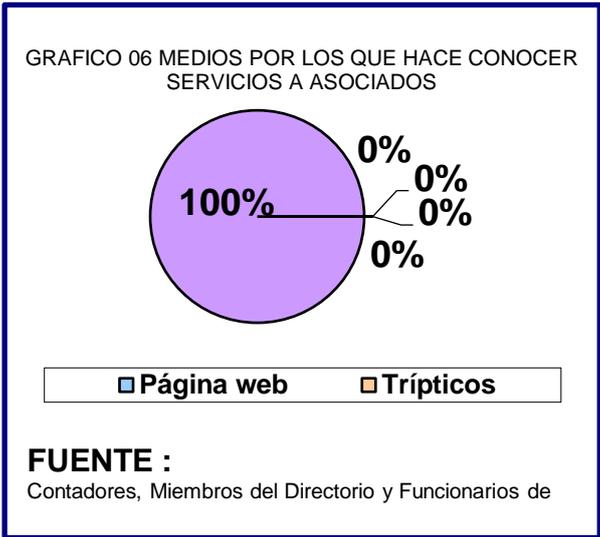
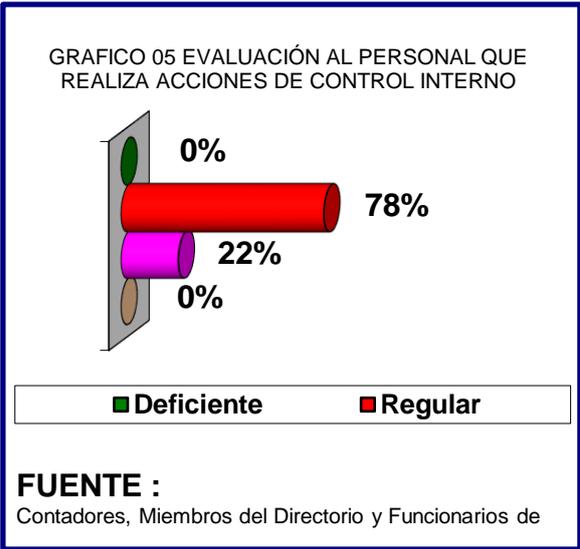
**FUENTE:**  
Contadores, Miembros del Directorio y Funcionarios de

**GRAFICO 04 EXISTE MOROSIDAD EN LA COBRANZA DE APORTACIONES**



■ Si ■ No ■ Desconoce

**FUENTE :**  
Contadores, Miembros del Directorio y Funcionarios de



**DISCUSIÓN**

El resultado de la investigación determina que los buenos resultados que se obtienen del control interno contribuyen de manera significativa en la gestión administrativa de ACENESPAR GC lo que se observa en lo siguiente:

La realización de acciones de control de acuerdo a los objetivos, contribuye al acceso de información económica y financiera por parte de los funcionarios de la asociación.

El buen nivel de resultados obtenidos contribuye en el buen nivel laboral del personal que realiza el control interno.

La frecuencia con la que se practica

acciones de control contribuye al bajo nivel de morosidad en la cobranza de aportaciones

La orientación en la realización de acciones de control contribuye al buen nivel de manejo de los recursos financieros.

La superación de las observaciones encontradas contribuye al buen nivel de servicios que se brinda a los asociados

La orientación de las actividades de control contribuye al buen nivel de manejo de los recursos financieros en la institución.

Estos resultados refrendan el concepto de control interno determinado como “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar su exactitud y la confiabilidad de su información financiera promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración” (Oswaldo Fonseca Luna, Sistema de Control Interno para Organizaciones, 2011,p.15) y el concepto de Gestión establecido como “El esquema general de procesos y procedimientos que se emplea para garantizar que la organización realiza todas las tareas necesarias para alcanzar sus objetivos (Francisco Ogalla Segura,

Sistema de Gestión una guía práctica, 2005,p. 1 ).

## **CONCLUSIONES**

Como resultado de la investigación se ha podido determinar que la realización de las acciones de control, están de acuerdo a los objetivos que se han establecido a nivel de ACENESPAR-GC, sin embargo, es conveniente que se busque mayor eficiencia y eficacia en cuanto a lo que se espera en esta organización.

El personal es consciente que las acciones de control no son eficaces para lograr los objetivos esperados por la organización.

Las acciones de control están incidiendo poco en la gestión, lo cual demuestra que el trabajo que llevan a cabo a nivel de esta área es poco trascendente, lo cual necesita mayor apoyo para alcanzar sus objetivos.

Los directivos ofrecen información muy limitada a sus asociados sobre la situación económica y financiera, no teniendo el socio el acceso a ver en detalle los gastos e inversiones y documentación sustentatoria de los mismos, situación que debe ser considerada para la implementación de control interno.

Las acciones de control se dan una vez al año o cada dos años, es decir no son

constantes ni oportunas, son periódicas y no responden a un planeamiento, por lo cual el control es ineficaz y no es significativa su incidencia en la gestión. Al no ser superadas las observaciones, evidencia los problemas de gestión, quedando en el ámbito de los directivos quienes son responsables de la administración de recursos, así como de buscar soluciones y qué medidas tomar, toda vez que los problemas se profundizan en perjuicio de la empresa y por ende los socios.

Las acciones de control, muy someramente se trata de revisar todos los componentes de los Estados Financieros, sin embargo, por ser tan distanciadas y realizadas por personal no idóneo, estas pierden efectividad y contribuyen en la mejor administración. Los recursos financieros, están siendo conducidos sin la eficiencia adecuada, por una falta de un sistema de control interno contable y más aún por la no absolución de observaciones, afectando así la gestión y transparencia de la organización.

Existe morosidad, evidenciando que la gestión carece de eficacia debe tomarse acciones para el cobro oportuno de aportes, de lo contrario la cartera pesada se irá incrementando progresivamente.

Existe un importante porcentaje de

encuestados que considera que los servicios son regulares, lo que refleja que la gestión no es adecuada, siendo necesario que se establezcan controles y supervisiones para que los servicios a los socios lleguen a ser excelentes.

En la encuesta se percibe que las operaciones vienen siendo sustentadas, apreciación que es subjetiva, porque se tendría que observar la documentación para aseverar el adecuado sustento contable, en cuya situación justamente se adolece de control interno.

El personal que lleva a cabo acciones de control ofrece una labor regular en sus funciones, debido a que el Consejo de Fiscalización lo conforman personas que no conocen técnicamente el tema de control interno y asimismo el personal que lo ejecuta no tiene ofrece la competencia adecuada, situación que debe ser revertida a favor de la institución.

Debe cambiar las estrategias a fin de mejorar la percepción que tienen los usuarios respecto a los servicios que presta, la publicidad debe ser continua, a fin de que los socios se beneficien con las bondades que ofrecen y así la institución logre los objetivos deseados. Las acciones de control están encaminadas a dar recomendaciones con el fin de superar totalmente las deficiencias encontradas, cuyos

resultados incidirán a favor de la gestión.

No logran lo esperados, debido a que los controles son muy distanciados y que los responsables de los mismos no tienen la preparación técnica adecuada y asimismo a la falta de un sistema de control sólido y oportuno, por tanto, la gestión se ve afectada por ello y por ende el asociado.

#### **REFERENCIAS IBLIOGRÁFICAS**

Amat, Joan (2007). **Control de Gestión una perspectiva de Dirección**. 6ta. Edición, Editorial Gestión 2000. Argentina.

Arens, Alvin A. (1996). **Auditoría un Enfoque Integral**. Editorial Prentice Hall. México.

Fonseca, Luna Oswaldo (2011). **Sistema de Control Interno para Organizaciones**. Editorial Instituto de Investigaciones en Accountability y Control- II CO. Perú.

Gonzales, Domínguez Francisco; Ganaza, Vargas J. (2010) **Principios y Fundamentos de la Gestión de Empresas**. Editorial Pirámide. Madrid.

Hernández, Olivencia A. (1999). **Gestión y Administración Militar**. Editorial Escuela Naval Militar. España.

Illera, C. Rodrigo (2008) **Administración y Funciones de Empresa**. Editorial Sanz y Torres. Madrid.

Illera,C. Rodrigo (2008). **Ejercicios de Administración y Funciones de Empresa**. Editorial Sanz y Torres. Madrid.

Ogalla, Segura Francisco (2005). **Sistema de Gestión una guía práctica**. Editorial Díaz de Santos. Perú.

Rodríguez, Valencia Joaquín (2002) **Control Interno un efectivo sistema para la empresa**, Editorial MAD, España.