

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN
EFICIENTE Y TRANSPARENTE DE RECURSOS EN PROYECTOS SUSTENTABLES
PARA LA SOCIEDAD ANTICANCEROSA DEL ESTADO TRUJILLO**

Presentado por:
BR. ERNESTO FLORES
BR. LAURIMAR MOGOLLÓN

TRUJILLO, 2025

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN
EFICIENTE Y TRANSPARENTE DE RECURSOS EN PROYECTOS SUSTENTABLES
PARA LA SOCIEDAD ANTICANCEROSA DEL ESTADO TRUJILLO**

**Trabajo presentado como requisito para optar al título de Licenciados en Contaduría
Pública**

Presentado por:

BR. ERNESTO FLORES

BR. LAURIMAR MOGOLLÓN

Tutor:

MSC. YULEY GARCIA

TRUJILLO, 2025

DEDICATORIA

Esta investigación es el resultado de un largo proceso de formación académica y personal, por lo que dedicamos este logro a quienes han sido un punto de apoyo intrínseco en esta trayectoria dedicamos este esfuerzo a:

A Dios, por darnos salud, la sabiduría y las fortalezas necesarias para superar cada obstáculo en este trayecto.

A nuestros progenitores, por ser los pilares de nuestra instrucción, por su inagotable amor, sus valiosos consejos y por sus incansables sacrificios, el cual es nuestra mayor motivación, sus ejemplos forjados de disciplina y el compromiso necesario para alcanzar este objetivo.

Este logro es un testimonio de que, con fe, trabajo en equipo y el apoyo de nuestros seres queridos, los grandes desafíos pueden ser superados, con mucho amor, cariño, con orgullo se lo dedicamos a ustedes.

Ernesto Flores.
Laurimar Mogollón.

AGRADECIMIENTO

El desenlace de este Proyecto de Grado no implica solo concluir un ciclo académico, sino también el resultado de un esfuerzo colectivo. Por ello, deseamos expresar nuestros agradecimientos a quienes, con su inestimable apoyo y guía, hicieron posible el progreso de esta exploración.

Previamente, a la Universidad Valle del Momboy, por ser el espacio donde adquirimos la fundamentación conceptual esencial de esta profesión. A nuestros mentores y, particularmente, a nuestra tutora Yuley García, por su esmero, perseverancia, conocimiento y fervor, los cuales fueron apoyo fundamentales para el avance de este estudio.

A Dios Todopoderoso, por la fuerza, conocimiento, sabiduría y salud que nos ha regalado para enfrentar este gran reto.

A nuestros padres, por su amor entrañable, sacrificio, su apoyo emocional y financiero fue indispensable y por creer en nosotros en cada instante.

Agradecemos a quienes nos brindaron la motivación y la confianza, y de haber sido partícipes de este importante logro.

Ernesto Flores.
Laurimar Mogollón.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE GENERAL.....	5
INDICE DE TABLAS.....	9
ÍNDICE DE FIGURAS.....	10
ÍNDICE DE ANEXO.....	11
VEREDICTO.....	12
RESUMEN.....	13
ABSTRACT.....	14
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPÍTULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....	16
1.1 Contextualización del Problema.....	16
1.1.1 Contexto Global.....	16
1.1.2 Contexto Nacional (Venezuela).....	17
1.1.3 Contexto Local (Estado Trujillo).....	17
1.2 Formulación del Problema.....	20
1.2.1 Problema General.....	20
1.2.2 Problemas Específicos.....	20
1.3 Objetivos de la Investigación.....	20
1.3.1 Objetivo General.....	20
1.3.2 Objetivos Específicos.....	21

1.4 Justificación del Estudio.....	21
1.4.1 Justificación Teórica.....	21
1.4.2 Justificación Metodológica.....	22
1.4.3 Justificación Práctica.....	23
1.4.4 Justificación Social.....	23
1.5 Alcances y Limitaciones.....	24
1.5.1 Alcances.....	24
1.5.2 Limitaciones.....	24
1.6 Vinculación con el Proyecto UVM. Desarrollo Humano Sustentable.....	24
CAPÍTULO II.....	26
MARCO TEÓRICO.....	26
2.1 Antecedentes de la investigación.....	27
2.2 Bases Teóricas.....	31
2.2.1 Control Interno.....	32
2.2.2 Gestión Transparente.....	38
2.2.3 Proyectos Sustentables.....	42
2.3 Bases Legales.....	45
2.4 Operacionalización de Variables.....	46
2.6 Definición de Términos Básicos.....	48
CAPÍTULO III.....	50
MARCO METODOLÓGICO.....	50
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	50
3.1.1 Tipo de Investigación.....	50
3.1.2 Diseño de la Investigación.....	51
3.1.3 Enfoque de la Investigación.....	51

3.1.4 Nivel de la Investigación.....	52
3.2 Población y Muestra.....	52
3.2.1 Población.....	52
3.2.2 Muestra.....	53
3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	53
3.3.1 Técnica.....	54
3.3.2 Instrumento.....	54
3.4 Validez y Confiabilidad.....	55
3.4.1 Validez del Instrumento.....	55
3.4.2 Confiabilidad.....	55
3.5 Procedimiento Metodológico.....	57
3.6 Técnica de Análisis de Datos.....	57
CAPÍTULO IV.....	58
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	58
4.1 Presentación y Análisis de Resultados.....	58
4.2 Discusión de Hallazgos.....	83
4.3 Vinculación con Objetivos de la Investigación.....	84
CAPITULO V.....	86
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	86
5.1 Conclusiones.....	86
5.2 Recomendaciones.....	88
5.3 Líneas Futuras de Investigación.....	89
CAPITULO VI.....	90
LA PROPUESTA.....	90
6.1 Introducción.....	90

6.2 Fundamentación Teórica y Conceptual de la Propuesta.....	91
6.2.1 Sistema de Control Interno.....	91
6.2.2 Indicadores de Gestión Transparentes.....	91
6.2.3 Visión Global de la Transparencia en las ONG.....	92
6.2.4 Sostenibilidad Empresarial.....	92
6.3 Objetivos de la Propuesta.....	93
6.3.1 Objetivo General.....	93
6.3.2 Objetivos Específicos.....	93
6.4 Descripción de la Propuesta.....	94
6.4.1 Ambiente de Control.....	94
6.4.2 Evaluación de Riesgos.....	96
6.4.3 Actividades de Control.....	97
6.4.4 Información y Comunicación.....	97
6.4.5 Supervisión y Seguimiento.....	98
6.5 Factibilidad de la Propuesta.....	99
6.5.1 Factibilidad Técnica.....	99
6.5.2 Factibilidad Económica.....	99
6.5.3 Factibilidad Legal.....	100
6.5.4 Factibilidad Operativa.....	100
6.6 Evaluación e Implementación de la Propuesta.....	100
6.7 Conclusión del Capítulo.....	103
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	104
ANEXOS.....	109

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Cuadro de Operacionalización de Variables</i>	47
Tabla 2 <i>Resultados por la dimensión ambiente de control</i>	59
Tabla 3 <i>Resultados por la dimensión Evaluación de Riesgos</i>	61
Tabla 4 <i>Resultados por la dimensión Actividades de Control</i>	63
Tabla 5 <i>Resultado por la dimensión Sistemas de Información</i>	65
Tabla 6 <i>Resultados por la dimensión Monitoreo</i>	67
Tabla 7 <i>Resultados por la dimensión de Dialogo</i>	69
Tabla 8 <i>Resultados por la dimensión de Información de Estados Financieros</i>	71
Tabla 9 <i>Resultados por la dimensión Responsabilidad Social Empresarial</i>	73
Tabla 10 <i>Resultado por la dimensión de Rendición de Cuentas</i>	75
Tabla 11 <i>Resultados por la dimensión Normatividad</i>	77
Tabla 12 <i>Resultados por la dimensión de Equidad</i>	79
Tabla 13 <i>Resultados por la dimensión Aspectos Económicos, Sociales y Ambientales</i>	81
Tabla 14 <i>Evaluación e implementación de la propuesta</i>	101

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Resultados por la dimensión Ambiente de Control</i>	60
Figuras 2	<i>Resultados por la dimensión Evaluación de Riesgos</i>	62
Figuras 3	<i>Resultado por la dimensión Actividades de Control</i>	64
Figuras 4	<i>Resultados por la dimensión Sistemas de Información</i>	66
Figuras 5	<i>Resultados por la dimensión Monitoreo</i>	68
Figuras 6	<i>Resultados por la dimensión de Dialogo</i>	70
Figuras 7	<i>Resultados por la dimensión de Información de Estados Financieros</i>	72
Figuras 8	<i>Resultado por la dimensión de Responsabilidad Social Empresarial</i>	74
Figuras 9	<i>Resultados por la dimensión Rendición de Cuentas</i>	76
Figuras 10	<i>Resultados por la dimensión Normatividad</i>	78
Figuras 11	<i>Resultado por la dimensión Equidad</i>	80
Figuras 12	<i>Resultado por la dimensión Aspectos Económicos, Sociales y Ambientales</i>	82

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1 Instrumento de Recolección de Datos.....	110
Anexo 2 Instrumento de Validación.....	116

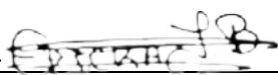
VEREDICTO

VICERRECTORADO ACADÉMICO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

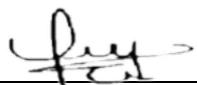
VEREDICTO

Nosotros, Prof. Belkis Abreu, Prof. Ericka Jiménez y Prof. Yuley García, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y TRANSPARENTE DE RECURSOS EN PROYECTOS SUSTENTABLES PARA LA SOCIEDAD ANTICANCEROSA DEL ESTADO TRUJILLO**, que presenta el Br. **FLORES CONTRERAS, ERNESTO ANDRES**, portador de la C.I. No. **26.005.792**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Mombuy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.


En fe de lo cual firmamos en Valera a los veinte (20) días del mes de Noviembre del año dos mil veinticinco.





Prof. Ericka Jiménez
C.I. 17.832.493
JURADO





Prof. Yuley García
C.I. 8.087.687
TUTOR



Prof. Belkis Abreu
C.I. 13.050.571
PRESIDENTE DEL JURADO

Prof. Héctor Antúnez
C.I. 9.364.278
DECANO

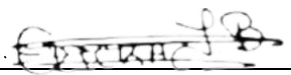
Prof. Walevska Lopez
C.I. 10.104.896
VICERRECTORA ACADÉMICA

VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

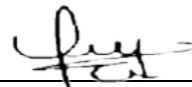
VEREDICTO

Nosotros, Prof. Belkis Abreu, Prof. Ericka Jiménez y Prof. Yuley García, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y TRANSPARENTE DE RECURSOS EN PROYECTOS SUSTENTABLES PARA LA SOCIEDAD ANTICANCEROSA DEL ESTADO TRUJILLO**, que presenta la Abg. **MOGOLLON CONTRERAS, LAURIMAR DEL VALLE**, portadora de la C.I. No. **26.877.776**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente la hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

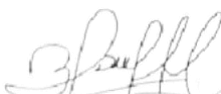
En fe de lo cual firmamos en Valera a los veinte (20) días del mes de Noviembre del año dos mil veinticinco.




Prof. Ericka Jiménez
C.I. 17.832.493
JURADO



Prof. Yuley García
C.I. 8.087.687
TUTOR



Prof. Belkis Abreu
C.I. 13.050.571
PRESIDENTE DEL JURADO

Prof. Héctor Antúnez
C.I. 9.364.278
DECANO



Prof. Walevska Lopez
C.I. 10.104.896
VICERRECTORA ACADÉMICA



RESUMEN

La finalidad de este proyecto se enfocará en diseñar un sistema de control interno para la gestión transparente y eficiente de recursos en proyectos sustentables, adecuado a la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. La investigación proyectiva la cual se elaboró de acuerdo a la metodología cuantitativa, de diseño No Experimental, de estudio descriptivo; aplicando como técnica para la recolección de datos el cuestionario con escala de Likert, a una muestra censal probabilística del área administrativa que se conformada de doce (12) trabajadores. Para la validez de dicha investigación se sometió a juicio de expertos y la confiabilidad se calculó en base a el Coeficiente de Cronbach, generando como resultado un valor Muy Alto considerado en 0,94; dentro de los resultados representa un alto porcentaje donde se identifican los procesos del control interno en la SADET, de esta manera se aplica en el orden correspondiente siendo influyentes en la gestión transparente, fortaleciendo el ambiente de control, desde la perspectiva misión y visión, sus políticas, la integridad, valores éticos y una estructura organizativa. No obstante, se propone implementar el control interno como impulso de proyectos sustentables.

Palabras claves: sistema, control, sustentables, transparente, gestión.

ABSTRACT

The purpose of this project is to design an internal control system for the transparent and efficient management of resources in sustainable projects, tailored to the Trujillo State Anti-Cancer Society (SADET). This projective research was conducted using a quantitative methodology, with a non-experimental, descriptive design. Data was collected using a Likert scale questionnaire administered to a probabilistic census sample of twelve (12) employees from the administrative area. The research was validated through expert review, and reliability was calculated using Cronbach's alpha coefficient, yielding a very high value of 0.94. The results indicate a high percentage of internal control processes within SADET, which are applied in the appropriate order, influencing transparent management and strengthening the control environment from the perspective of the Society's mission and vision, policies, integrity, ethical values, and organizational structure. However, it is proposed to implement internal control as a driving force for sustainable projects.

Keywords: system, control, sustainable, transparent, management.

INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno se rige por la caracterización de los procedimientos en una organización, esta para establecer el control, orden y seguimiento de la ejecución de cada actividad, donde se evalúa que se realicen los procesos determinados de acuerdo a los protocolos documentados, generando un impacto a la organización en la toma de decisiones con existencia de manuales y políticas de control; las cuales delimitan la aprehensión de las funciones que se deben consolidar por los empleados de la entidad de la forma más clara, adicional, contribuyen a la estandarización de los procedimientos, alcanzando la eficiencia en las operaciones.

Las organizaciones deben mostrar una adecuada implementación de un sistema de control interno gerencial, para la gestión eficiente y transparentes. Es menester, adoptar un sistema como un comportamiento vital para el avance de los procedimientos, desde el análisis de las extensiones de mejora y seguimiento de cada operación, para considerar el crecimiento tanto administrativo como operacional dando como resultado beneficios interno a la entidad.

La existencia de control interno en una organización, facilitan las funciones a cumplir por el personal, contribuye positivamente la enmienda de los procesos siendo más eficientes en las actividades. Esta investigación, se realiza con la finalidad de asegurar la confiabilidad de la información y acatando las normativas y políticas internas a la SADET, que alcance la consumación de los propósitos, dando estabilidad organizacional, realzando el rendimiento en las operaciones, indicando un eficaz sistema de control interno dentro de la institución.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

El control interno es el núcleo consolidado que evalúa la ejecución eficiente y eficaz de un método, según Diaz (2006), el control es examinar que todo se desarrolle de acuerdo con el plan esquematizado, las políticas establecidas y los valores de la organización; su finalidad recae en señalar los desaciertos y consecuencias, rectificarlos y evitar que reincida; es decir, que el proceso final administrativo que es aplicado a diversos tipos de organizaciones sea esta pública o privada, y asimismo a las organizaciones de salud, generen consecuencias infables.

1.1 Contextualización del Problema

1.1.1 Contexto Global

A nivel global, se distingue lo manifestado por Lawrence, (2005), donde se postula que el control interno integra los planes, tácticas y disciplinas que una entidad utiliza para efectuar sus objetivos de preservar los activos y anticipar y descubrir los fraudes, desperdicio, abuso y mala gestión. En concreto, podemos destacar que un Sistema de Control Interno se conjetura como una exigencia para crear un análisis crítico del estado actual de una institución.

Por lo antes expuesto, se deduce que el control interno, favorece la nitidez en las operaciones de las organizaciones, la calidad de servicios comunitarios que plasma cuidar y salvaguardar el patrimonio; contra una pérdida, avería, uso incorrecto e infracciones, en general, contra todo acto ilícito o circunstancia perjudiciosa que pudiera menoscabar.

Además, considerando que el ámbito del estudio, es una ONG que hace alusión a la especificación que hace de la misma la Organización de las Naciones Unidas (ONU), donde

contextualiza el término de ONG, según Pinzón, (2005), cualquier conjunto de residentes voluntarios no lucrativos que procede en el ámbito regional, estatal o universal, de naturaleza humanística y orientada al interés público.

Por esta razón, que es inminente instaurar sistemas de controles internos acoplados a las organizaciones de salud, que impliquen la auditoría médica, administrativa, financiera y operacional, sin que falte uno, porque interactúan simultáneamente e influyen en la calidad del servicio proporcionado al paciente.

1.1.2 Contexto Nacional (Venezuela)

Con respecto, a nivel nacional, según Martínez, (2020), plantea que, el control interno está en controversia, en virtud a que existen intereses particulares sobre los generales, el cual es un indicativo de quién es el encargado del proceso lo realiza con una perspectiva más personalizada, considerando que hay debilidad lo cual afecta en un plazo determinado a la organización.

A pesar, de la importancia del control interno para la perpetuidad y el éxito de la clínica, especialmente en Venezuela, afronta múltiples deficiencias y desafíos en su implementación y supervisión, lo que ocasiona consecuencias que generan un panorama de vulnerabilidad. Estas deficiencias surgen repetidamente en la ausencia o debilidad de métodos, en la carencia de funciones, una supervisión ineficaz de las actividades, y una cultura organizacional que no prioriza la transparencia.

1.1.3 Contexto Local (Estado Trujillo)

En el área estatal, para Prato et al., (2024), el refiere que en los organismos indican imprecisión en la forma de encargarse de ciertas operaciones contables (control y asentamiento de las cuentas por cobrar y pagar, registro de caja en dólares), que no han sido ignotas a tiempo, lo

cual afecta la ordenación de datos al momento de exigir conocimiento sobre cobranzas y deudas. Todo lo cual, según el autor referido (2024) amerita el progreso de controles internos sobre las actividades y facilitando la eficiencia cotidianamente.

En esta explica, que es necesario desarrollar controles internos sobre la realización y la competencia, debido al aumento de actividades, competencias, economías globalizadas, y cambios tecnológicos, lo que se juzga como un nuevo desafío para las empresas. Por ende, se hace necesario ejecutar y amplificar desafíos emergentes para evaluar una propuesta de sistemas de control interno, así como las contingencias que son administradas, razón por la cual es transcendental desarrollar los controles idóneos para efectuar operaciones razonables.

1.1.3.1 Situación del Control Interno. En el Estado Trujillo, se ha experimentado la deficiencia de un sistema de control interno en las corporaciones, en los últimos años. No existe gestión del control interno o presentan sus deficiencias que les ha generado riesgos financieros y errores contables. Han ocasionado cambios que se ven involucrados en adaptarse a un control interno formal, manifestando que es un apoyo primordial para lograr una gestión eficiente y eficaz. Su implementación es esencial para asegurar la fiabilidad. En esta investigación, que se realiza en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo como Organización No Gubernamental sin fines de lucro, se pudo evidenciar la inexistencia de control interno, lo cual es apoyado en las respuestas adquiridas del empleo de un apuro al personal directivo, gerencial y operativo del área administrativa. A tal efecto, las principales causas se exteriorizan por las siguientes razones: descontrol, por liquidez de la compañía para reclutar personal, inexistencia de los manuales de procedimientos, generando posibles consecuencias de un ente enlazados con infracción a normativas, discrepancia de opiniones, mayor margen de error, limitaciones en el control efectivo

de los activos, debilidad en los procedimientos y acceso a la información lo cual podría ocasionar que no sea inoperante la dirección de los requerimientos.

1.1.3.2 Problemática Organizacional. Se dirige a la dificultad de acometer un sistema de control interno afamado que predisponga errores, fraudes y riesgos en la sociedad, a causalidad de no tener una supervisión constante, opacidad de documentación transparente, procesos, debilidades en las reglas instituidas, procedimientos y tecnologías para impedir que genere una repercusión considerable. Un cuantioso número de las empresas señalan fragilidad o no han activado el control interno, que da nacimiento a que puedan valorar la calidad y sustentabilidad.

Un sistema de control interno para la dirección óptima y transparente de recursos es trascendental, para ayudar al perfeccionamiento del uso arbitrario de funciones. Al faltar los objetivos estratégicos sustanciales, tiene como desenlace que cada empleado no cumpla con un rol, obstaculizando controles internos como los apuntes de contabilidad, que de continuar presentándose podrían generar errores, afectando el reporte y el estado de situación financiera. La presente exploración pretende desarrollar los métodos de control interno en la unidad administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, sociedad cuya misión establece como prioridad el diagnóstico precoz, mediante la educación continua, la pesquisa dentro de la clínica y en todo el territorio trujillano; a objeto de lograr la reducción de la incidencia del cáncer en nuestro Estado.

Por lo cual determina los procesos administrativos y organizacionales que garanticen el adecuado uso de normativas, establecer objetivos que permitan un mejor desenvolvimiento. Es por ello, la envergadura del estudio, que concederá analizar los aspectos más cruciales en el marco del control interno.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Qué estrategias de control interno se pueden diseñar para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos sustentables en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera se aplican las acciones de control interno en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo y cómo influyen en su gestión transparente que se adapten a la sustentabilidad de los proyectos?

¿Qué elementos son necesarios para el sistema de control interno en la SADET que aseguren el manejo adecuado de los recursos para la gestión eficiente y transparente en proyectos sustentables?

¿Puede ser factible la ejecución de un sistema de control interno en la SADET donde se evalúen las estrategias prácticas para la gestión eficiente y transparente de recursos sustentables?

¿De qué manera una propuesta de sistema de control interno para la SADET mejora el proceso administrativo de la organización de proyectos sustentables?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Diseñar estrategias de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos que generen sustentabilidad en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET).

1.3.2 Objetivos Específicos

Identificar en la SADET que procesos de control interno aplican y cómo influyen en su gestión transparente adaptada a la sustentabilidad de los proyectos.

Caracterizar los aspectos de control interno y la gestión eficiente y transparente de recursos en los proyectos sustentables de la SADET.

Determinar la factibilidad de una propuesta de un sistema de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos sustentables para la SADET.

Proponer un sistema de control interno que les permita a la directiva, la gestión eficiente y transparente de los recursos en los proyectos sustentables de la SADET.

1.4 Justificación del Estudio

1.4.1 Justificación Teórica

Según Sampieri (2016), señala que en una pesquisa, es la parte donde se apoya, detalla y explica el fundamento del motivo o causa de una indagación que se va a cumplir, es decir, fundamentar un estudio estriba en explicar las razones por las que es necesario reafirmar el respectivo objeto de desarrollo, el actual estudio tiene su acreditación en la exigencia de proyección, en el curso del control interno en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, para una gestión eficiente y transparente de recursos sustentables con el deseo de aducir en la aplicación del método COSO, que plantea un diseño para identificar las expectativas que puedan incidir en la entidad, para propiciar los riesgos y resguardar seguridad razonable para la junta directiva de la sociedad nombrados en la obtención de resultados.

Asimismo, sostiene esta justificación lo señalado por varios autores, tales como Verdugo González y Salazar Hornig, (2010), quienes señalan no solamente deben considerar que el control interno figura del lado seguro, sino además para la aplicación fructífera y cumplimientos de propósitos con los que se cuenta prolongadamente de la sociedad.

Seguidamente, para Amat y Campa, (2013), menciona que el control interno se reconoce de un planeamiento estratégico, un conglomerado de protocolos de seguridad de los activos correctamente, que los apuntes contables sean fehacientes, igualmente, las tareas de la corporación se desenvuelvan vigorosamente para aplicar las resoluciones provenientes del comité ejecutivo.

Conforme a esta indagación se proporciona un aporte crucial para el progreso de los temas en cuestión a la vigilancia, supervisión y auditoría interna, se localiza en el ámbito a desarrollar en este trabajo, con la garantía del soporte teórico para realizar la auditoría del cumplimiento que se ajusta a las normas generales y particulares según Catácora (2003).

1.4.2 Justificación Metodológica

Para Bernal, (2010) y Blanco y Villalpando, (2012), el presente estudio se argumenta metodológicamente cuando se enuncia o amplifica una metodología que posibilite conseguir discernimiento efectivo o fiable.

Anteriormente, Hernández, et al. (2014), Méndez (2011) y Ñaupas, et al., (2014), disputa de una concepción más amplia, indicando que una investigación se afirma que es metodológica cuando se independiza una nueva herramienta para acopiar o analizar datos, o por la forma de explorar una o más variables, o estudiar de manera más precavida a una determinada muestra.

Se deriva del valor metodológico de esta búsqueda, que radica la verosimilitud de que, mediante los métodos a desarrollar, se creen instrumentos de acopio de información para

investigaciones a largo termino y que se logre perfeccionar algunos existentes interrelacionados con el control interno y la sustentabilidad. Detalla las razones con un enfoque para implementar y evaluar el control interno, entremezclando la pormenorización de los elementos principales y cómo se confederará en la propuesta. La exploración se evidencia porque se emplean bases para el estudio y avanzara prosiguiendo un sistema encauzado en aras de lograr el propósito final.

1.4.3 Justificación Práctica

En el marco de esta investigación se diseñó una propuesta del proceso del control interno para la gestión de alto rendimiento y transparente de recursos en proyectos sustentables, bajo el cotejo de fuentes, por la cual la institución resultara favorecida mediante los procesos para desarrollar un control interno permitiendo conocer con mayor detalle los aspectos débiles del método de control interno que exigen mejorarse en los departamentos administrativos de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Del mismo modo, esta investigación brindará un aporte en el perímetro del control interno de las Organizaciones No Gubernamentales por cuanto no se dispone de suficientes investigaciones en esta clase de categorías.

1.4.4 Justificación Social

El progreso de esta indagación procede a fortificar un aspecto de gran relevancia en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, puesto que presenta la privación del control interno, por ello, esta investigación beneficiará a la entidad para incentivar la respectiva realización de los procesos del control interno, el cual garantice la visualización de los objetivos producto de una gestión transparente y eficiente del patrimonio. Se destaca que es significativo consolidar los procesos del control interno en la asociación para lograr una estabilidad económica que comprometa la sustentabilidad.

1.5 Alcances y Limitaciones

1.5.1 Alcances

Se desarrollara, una propuesta para concretar los objetivos, los cuales van dirigidos al diseño de un proceso de control interno para la gestión eficiente y transparente en el sector administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET), ubicada en la Avenida 13 con Calle 6, diagonal al Hospital Central, Valera, Estado Trujillo, Venezuela; en un periodo predeterminado desde junio hasta noviembre del año 2025, respetando las líneas de estudio que indica la universidad, para garantizar que la organización pueda desarrollar procedimientos y políticas en lo que concierne del control interno en el área administrativa de la SADET, que impulsen la honestidad en el alcance de las finalidades de la sociedad.

1.5.2 Limitaciones

Una limitación concurrente es la adecuación al cambio que compromete a el personal del área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, el adaptarse a una fase de control interno, es indispensable el involucramiento de las potestades competentes de la junta directiva de la corporación relativo al consentimiento y el impulso del empleo del control interno. Un aspecto limitante es el tiempo requerido para el progreso del estudio en cuanto a la existencia del capital humano del área administrativa para dar respuesta al instrumento de obtención de datos.

1.6 Vinculación con el Proyecto UVM. Desarrollo Humano Sustentable

El desarrollo humano sustentable se concentra en el bienestar de los sujetos a largo plazo, logrando un equilibrio y crecimiento económico con las acciones sociales y la protección del medio ambiente, formula, que un proceso de control interno ecuánime es primordial para lograr estabilidad. Un sistema de control interno bien implementado en una organización es un estímulo para el desarrollo humano sustentable, para garantizar la eficiencia, claridad y compromiso en la

gestión de recursos, donde el control interno ampara la certeza de la seguridad y simplifica la determinación informada, respaldada en cualidades distintivas para el desarrollo sustentable. Un control interno eficiente puede subvencionar a la gestión de eventualidades sociales alineados a las operaciones con objetivos de sostenibilidad y fortaleciendo el prestigio en la sociedad.

Asimismo, puede tener un impacto positivo en el rédito tanto de un bosquejo organizativo como social, fomentando el progreso de capacidades en los trabajadores, mejorando habilidades y reforzando conocimientos en áreas esenciales para la sustentabilidad, como la extensión de compromiso social y ambiental. Lograr que la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET), implemente una fase de control interno como una lista para el desarrollo humano sustentable, porque reconforta la valía, la transparencia, el manejo de recursos y riesgos y mejora la realización de sus obligaciones, lo que aporta un valor institucional consolidado priorizando la ética y la responsabilidad. La aquiescencia de los valores contribuye a fomentar la transparencia activa logrando mayor eficiencia en su ejecución

Con respecto a los Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS), promueven una transición a una propuesta de control interno dimanado para la contribución local, desde el núcleo de la sociedad equivale a una época de turbulencias, se debe analizar un proceso de petición de los ODS y el nuevo control interno en la unificación de sus dinanismos para la posible colaboración para el adelanto de políticas organizacionales. Es menester mencionar que las metas están respaldadas a nivel global, con indicadores enfocados en lograr avances para años posteriores. Es incuestionable que permite desempeñar el control interno diversas funciones, según el riesgo, el carácter de la corporación y sus prioridades, se ha centrado directamente en procesos establecidos para analizar las repercusiones y garantizar los efectos de los cuales se aprende, se aprovechan para la disposición de decisiones o elaboración de informes en el ámbito corporativo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El control interno es cimental para el buen funcionamiento de una entidad para la salubridad, y la ausencia provoca riesgos, retrasos e incertidumbre en lo lucrativo de la actividad comercial. Por consiguiente, las organizaciones requieren de una orientación para delimitar el riesgo que puede manifestarse de múltiples áreas administrativas, la cual pueden generar consecuencias irreparables. La gestión eficiente y transparente amerita una conceptualización del sistema de control interno, el cual ayuda a utilizar los recursos y disminuir las desviaciones o fraudes. El control interno despunta por ser un mecanismo oportuno para generar confiabilidad y seguridad financiera.

Cabe destacar que, en una institución de salud, donde se emplee un sistema de control interno en sus acciones tendrá la garantía de identificar con convicción el estado real de su situación financiera, puesto que podrá contar con un plan estratégico que le permitirá proteger su gestión. También es idóneo contar con un sistema de control interno para operar una gestión eficiente y transparente de recursos especialmente relacionados en proyectos que generan sustentabilidad.

A causa, de que el control interno se origina a petición de las personas con patrocinio y un dominio sobre sus inversiones, surgiendo una evolución con el paso del tiempo. Por esta, es importante inspeccionar los antecedentes de este estudio para corroborar las bases que cumplirán determinados objetivos.

2.1 Antecedentes de la investigación

Para precisar los soportes de estudios concretados anteriormente que se relacionen con un sistema de control interno para la gerencia optima y transparente de recursos en proyectos sustentables encontramos a continuación precedentes de la exploración.

Inicialmente, Cruzado et al., (2023) presentaron el artículo titulado: El Sistema de Control Interno en el Sector Público de Perú: Una Revisión Sistemática. Escuela de Postgrado, Universidad Cesar Vallejo. Perú. El fin de esta investigación fue analizar la relevancia del control interno dentro del sector público peruano. Se desarrolló una revisión analítica de publicaciones científicas de diferente colección de información estructurada.

De igual manera, la investigación se colegia basándose en los resultados integrales en el sistema de control interno para las entidades públicas que son de gran importancia, logrando un sistema de condición que requiere de trabajadores capacitados y comprometidos. Posteriormente en el estudio de la ejecución establece que en una institución cuando se cuenta con un sistema de control interno subviene a conseguir sus objetivos planteados, mediante una normativa legal y bajo lineamientos que aportan transparencias en los procesos para una competente y eficiente gestión, considerando que es un instrumento primordial para impedir una situación de fraude o riesgo.

Es relevante resaltar, las ganancias que genera establecen un control interno por parte de las asociaciones, son para fundar estrategias que permitan minimizar las deficiencias durante los procesos o procedimientos, para ello, es primordial la formación ocupacional con la finalidad de instituir un compromiso para la buena gestión.

Para Prato y Azuaje (2024) presentaron la investigación titulada: Impacto del Control Interno en los Procesos Contables de la Empresa Inversiones Acor, C.A Trujillo 2024. Realizado

en la Universidad Valle del Momboy, para optar al título de Contador Público. Con la finalidad de medir la impresión que genera un sistema de control interno en las corporaciones para encargarse de manera eficiente y más estratégicas, independientemente de los espacios colaborativos.

En este marco, la indagación se concretó en tres ciclos, el ciclo de planificación, implementación y presentación. En el primero se materializó con asistencia del personal determinar el diagnóstico para descubrir lo discutible, en el segundo ciclo se pone en práctica la técnica descriptivo cuantitativo para recolectar información, y en el tercer ciclo se plantean resultados y sugerencias. Contemplando que la inexistencia de un sistema de control interno en las actividades contables y la vulneración de un control interno minoran la operatividad de todos los actos relacionados con el ámbito financiero.

Es menester, recalcar que esta investigación proporciona una medición del alcance del control interno en los organismos para su determinación vinculadas con la alta gerencia y determinar que al estar falto de un sistema de control interno las decisiones dejan de ser asertivas referentes a sus inversiones, financiamiento u otros proyectos.

Igualmente, Jaime y Molina (2024) en su Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno y de Gestión de Calidad en una Empresa Interdatos en el Cantón Puerto López. En la Universidad Estatal del Sur de Manabí, Facultad de Ciencias Económicas. El objetivo de la investigación fue poner en práctica un sistema de control interno y de control de calidad en una empresa INTERDATOS en el Cantón de Puerto López, con la finalidad de ensamblar un sistema globalizado el cual establece componentes esenciales.

Asimismo, la investigación se identificó por ser una metodología aplicada dentro de una investigación que se enfocó en un diseño no experimental porque la información no fue

manipulada, es decir, fue una investigación mixta, donde ultimaron que la generalidad de los empleados y clientes son receptivos ante este sistema de control interno lo que vislumbra que los parámetros actuales están bien diseñados e implementado.

Es menester resaltar que la investigación está dirigida a mencionar que un sistema de control interno es cuantioso desde una perspectiva operacional porque está orientada a desarrollar eficientemente las labores de una organización, englobando el rendimiento, acatamiento de normativa legal u otros aspectos importantes.

En este mismo tema, Alva (2024), dentro de su tesis titulada: Sistema de Control Interno en la Alta Dirección de la Administración por Resultados en la UGEL, VENTANILLA. De la Universidad Nacional Federico Villarreal. Se consideró como objetivo del estudio detallado cómo el sistema de control interno puede impactar positivamente en el desempeño del alto ejecutivo, con los resultados clave de la Gerencia Regional.

Referente a, la investigación se desarrolla con la metodología básica, con información cuantitativa y cualitativa. Obteniendo resultados de impacto positivo en el desenvolvimiento de la gestión. Para concluir, señalan un sistema de control interno para la gestión eficiente siempre repercute de manera axiomática en la gestión para los resultados, con el respaldo de un buen desarrollo y peritaje del sistema.

Es significativo que esta tesis aporta un sistema estratégico como un pilar fundamental para una organización y busca analizar la eficiencia y la realidad de la dirección de recursos. Un verdadero desarrollo que coadyuva la gestión para la eficacia y eficiencia que regula las ocupaciones que realizan en cada organización; para implementar aspectos característicos.

Es importante para Aquino, (2024), abordar la conexión entre la supervisión, transmisión de datos dentro del marco del control interno para mejorar la gestión en las sedes de salud; de este modo, para Ramírez et al., (2024), menciona que la invención de un sistema de control interno que introduzca estos aspectos puede convertir las clínicas, garantizando que los procesos se ejecuten de manera transparente.

Para Equipo Auditor, (2023), considera que en la contemporaneidad las matrices de la dirección de riesgos se han renovado en un elemento trascendental para la gestión de riesgos, el cual la demarcación requiere identificar de manera oportuna los riesgos, gestionando de manera transparente y eficaz las situaciones adversas, minimizando las consecuencias negativas y asegurando la operatividad.

Plenamente, a lo que establece Harasheh y Provasi (2022), priorizan el control interno gracias al nivel de control que representa, beneficiando la reforma de los recursos con la ayuda de la gestión transparente. En Latinoamérica, el informe de interventoría que se emite para la gestión financiera de la esfera de la salud, realizado por la Organización Panamericana de la Salud (2022), descubre que el 50% de las instituciones públicas en el área de la salud, que son efectivamente auditadas presentan deficiencias en su control interno y la gestión de activos.

De igual manera, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2022), su finalidad es garantizar la gestión transparente, eficaz y equitativa en las asociaciones del sector público. En este contexto, Joković (2022), refiere que se debe aminorar los costos asegurando una gestión transparente en el favorecimiento de los recursos del Estado. Igualmente, Voloshyna (2021), coincide que para lograr las metas establecidas se requiere de una gestión, a cerca de los recursos financieros y aplicados que cuenta la entidad.

Desde esta perspectiva, Parales., et al. (2022), la gestión administrativa se ajusta a un organigrama, que es eficiente y transparente para planificar y controlar las operaciones de una empresa, que apoya el mejoramiento de los recursos y aprovecha las oportunidades. Indica que la gestión transparente y eficiente acepta mejorar la planificación, gerencia y control de los recursos. Por lo que se refiere a, la gestión transparente según Arévalo, (2021), refiere que se debe responsabilizar el deber de las peticiones sociales, con el ánimo de subyugarse a la rendición de cuentas para verificar el desenvolvimiento de las operaciones, enfocado en los principios de legalidad y honestidad.

En la circunstancia, para la elaboración de proyectos defendibles, en conformidad con el planteamiento de Paeleman., et al. (2023), las empresas pueden subvencionar por medio de la introducción de novedades que influyan positivamente en el mercado y la comunidad. Según, Cano y Arias, (2023), enfatizan el reforzamiento de la gestión, la preservación de los recursos y el establecimiento de sistemas enfocados en el desarrollo sustentable.

Sin embargo, para Luzpa et al., (2023), señalan que el 52.4% de los gerentes y propietarios desconocen la sostenibilidad de las asociaciones, acoplándose en sistemas tradicionales n sustitución de estructuras de proyectos sostenibles, prolongado.

2.2 Bases Teóricas

La actual investigación se soporta en un marco de referencia que afirma el estudio, donde las variables nos permiten percibir los distintos componentes que se caracterizan por una comprensión multidisciplinaria del problema.

2.2.1 Control Internod

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), se refiere al control interno es un proceso aplicado por la dirección y los demás trabajadores de una organización con el objetivo de generar confianza en cuanto la idea es lograr objetivos dentro de las siguientes características como lo es la eficiencia y eficacia.

Por su parte, para Pickett (2021), el control interno se refiere a un sistema de políticas establecidas con procedimientos diseñados para asegurar que los propósitos de la corporación se cumplan de forma eficiente y eficaz, imperando la ética y el cumplimiento del marco normativo competente.

Por consiguiente, trata de la ejecución de una metodología, que domina una determinada organización mediante entidades reguladoras universales, el cual asegura un sistema de gestión de recursos. El objetivo es observar los riesgos de diversas divisiones, tanto financieras como estratégicas y priorizar las tomas de decisiones y cómo manejar las circunstancias. Se resalta que el control interno se manifiesta por medio de prestezas, políticas y prácticas que se adhieren a una organización para respaldar la funcionalidad de las operaciones, aprobando la información de cuentas anuales conforme con lo convenido para la protección de los activos.

2.2.1.1 Objetivos del Control Interno. En consonancia con Camacho et al., (2017), los objetivos del control interno son los siguientes:

1. Resguardar la veracidad de los estados financieros.
2. Custodiar la seguridad de los recursos de la entidad, para aminorar los riesgos.
3. Estimula la ejecutividad en la administración de los recursos con los que dispone la corporación, apoyado en conceptos de sostenibilidad y sustentabilidad.

4. Fomentar constantemente la gestión administrativa para certificar la calidad en los procedimientos.
5. Establecer propuestas para evitar riesgos o fraudes, que permitan descubrir desviaciones en el cuidado de los recursos.
6. Sugiere, que el control interno refiere de emplear seguridad razonable dentro de una sociedad donde logre ser eficiente y eficaz, para que los obstáculos vinculados a las actividades se detecten adecuadamente. Principalmente tiene por objeto asegurar los activos de una organización, proteger la información económica y mejorar la excelencia operacional, estas funciones se logran mediante el vínculo de riesgos con las funciones de la asociación y las tácticas que se implementan para mitigarlos.

2.2.1.2 Componentes del Control Interno. En este aspecto, El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), expuso un informe que está integrado con la intención de asistir a las corporaciones a renovar su sistema de control interno. Por lo que lo estructuró en cinco componentes que son básicos, enseguida se expone:

1. Ambiente de control: se reflejan todas aquellas políticas que repercuten en las acciones de una asociación desde la ética y los valores, actuando en consecuencia a las directrices y mecanismos preestablecidos en el esquema organizativo, en el sistema de autorización y la responsabilidad requerida. Por ello, el ambiente de control es el amparo de todos los miembros restantes.
2. Para Charry (2013), considera este componente como la base fundamental para los demás elementos, especifica que, si el ambiente de control es incesante, no se puede

confiar en el resto, ya que confirma el orden y estructura de la asociación. Los elementos claves para analizar por recomendación del auditor se mencionan a continuación: probidad y lealtad, el cual busca disuadir conductas inadecuadas; el deber con la competencia, es la empresa quien determina medidas para que su personal esté en conocimiento de cómo dirigirlo competentemente; participación efectiva de los encargados, es el órgano de la corporación quien es vigilante del buen funcionamiento y la disposición organizacional y asignación de la jerarquía, que describe la horizontalidad de cada elemento de la configuración.

3. Evaluación de riesgos: una vez esquematizado el sistema de control interno por la junta directiva o gerencia, debe tomar valorar que pueden acontecer o incumbir en la habilidad de la corporación, por ende, puede afectar los estados financieros. Por tal razón, se debe formalizar los objetivos específicos y generales de la institución que se encaminan a alcanzar y analizar las contingencias que lo impidan. Considerando la gerencia todas las amenazas desde los diferentes grados que se pueda exponer y pudiendo tomar las decisiones acordes a las circunstancias.
4. Encontramos un enfoque novedoso para la evaluación de riesgo, que versa sobre lo siguiente: modificaciones operativas, nuevas tecnologías y nuevos modelos de negocios.
5. Actividades de control: son los procedimientos y políticas que se establecen con el objetivo de realizar lo propuesto, por lo que son vitales para el sistema de control interno del organismo. Se incluyen en este componente temas como los siguientes según, Martillo (2008), distribución de funciones, minimiza la oportunidad de que un trabajador pueda ocultar fraudes o errores; controles de autorización, es la

máxima autoridad que permite realizar transacciones u operaciones dentro del organismo; también las conciliaciones de cuentas, permite preparar en el tiempo favorable las conciliaciones para que se puedan tomar las decisiones si hay posibles diferencias; resultados reales los cuales son comparados para analizar algún comportamiento inesperado y por último los controles físicos, que tienen vinculación con la custodia de los activos, accesos a instalaciones, registros contables, archivos de datos u otros.

6. Información y comunicación: son controles que deben estar precisamente orientados a los sistemas informativos y guiados por métodos para asentar y reportar actividades, para los entes intrínsecos y exógenos. Previamente, el auditor analiza la información financiera, principalmente los reportes operativos tales como las ventas, nómina, entre otros. Al analizar este componente se debe considerar lo siguiente según, Fonseca, (2011), localizar las procedencias de información analiza las categorías de intercambios de relevancia para los estados financieros; luego la obtención de información que se detecta por el tratamiento de información financiera y, por último, uso de información, es la propagación de la situación contable, las memorias de los hallazgos.
7. Monitoreo: el sistema de control interno cuando está establecido, debe ser evaluado por la gerencia, en cuanto a su configuración y procedimientos, siendo posible su modificación. Para tal fin, la supervisión debe ser constante para que se considere un control eficaz y eficiente. Según Argandoña (2012), se evalúa en la entidad si los controles internos ciertamente son eficientes y eficaces. El seguimiento se da

como indicadores de actividades periódicas, aspectos que se deben examinar y realizar correcciones pertinentes.

La implementación de un sistema de control interno en una organización es indefectible para la gestión eficiente y transparente de los recursos, ayuda a comprometerse a que se efectúen las aspiraciones y se frustren riesgos o fraudes.

2.2.1.3 Sistema de Control Interno. Se adapta a los sistemas contables, de planeación y verificación respectivos de una corporación, en la responsabilidad de la máxima jerarquía de establecer un sistema de control compaginado a la carta magna y naturaleza de la misma.

Para las organizaciones, el sistema de control interno comienza desde la efectividad en los estados financieros que tributan para la toma de decisiones. Para Govea (2017), detalla que existen sistemas de control más utilizados a nivel universal tales como:

1. COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos): garantiza una probabilidad razonable de las metas considerando la eficacia y eficiencia de las actuaciones y el acatamiento de las normativas.
2. COCO (Criteria of Control, Canadá): este modelo enmarca un punto indicativo por medio de 20 parámetros de clasificación en 4 componentes que son diligentes para proyectar, amplificar, transformar y valorar un sistema de control interno.
3. Cadbury (Reino Unido): ratifica la aceptabilidad de las actuaciones, los componentes claves del modelo son fundamentales con excepción a la tecnología de información conformados en los demás componentes.
4. SAC (Systems Auditability and Control): plasma una solución a la controversia de la autenticación para entornos distribuidos, enérgicos y heterogéneos con

procedencia a la información para recabar que se contemplen las propiedades particulares de los recursos.

2.2.1.4 Clasificación del Control Interno. Según Martínez (2008), un control interno puede demostrar que es la elegibilidad, propósito, protección, autenticidad en la información que encamina los riesgos y fraudes. Obteniendo la consumación de las actividades concomitante.

1. Por método: implica que en una organización debe realizarse un manejo preventivo, conforme a gestiones organizativas, informativas y administrativas.
2. Por gestión contable interna: es referente a que debe protegerse los activos, asegurar los estados financieros, es la idoneidad relacionada con la preservación de los recursos.
3. Información de cuentas: son mecanismos o procedimientos destinados para la gestión eficiente y transparente de recursos de la sociedad, transportada a mejorar la operatividad y brindar confiabilidad en las actividades contables.

2.2.1.5 Tipos de control interno. Según Ruiz (2020), menciona que los tipos del control interno son los siguientes:

1. Control interno administrativo: engloban un propósito de organización y todas aquellas metodologías y procesos que simplifican la planeación y los controles administrativos.
2. Control interno contable: se conforman de procedimientos para autorizar las transacciones, resguardar activos y asegurar los registros financieros.

Con referencia a Mejías (Op. Cit.) acerca de la Teoría de la acción administrativa, propuesta por Fayol, la cual se encauza en la instrucción de la empresa, junto con la Teoría de la institucionalidad racional de Taylor, la cual visualiza a la corporación como un mecanismo de caracterización estándar para los procesos.

3. Control interno estratégico: es una fase que abarca las actividades coordinadas por las dependencias de una corporación, para lograr seguridad financiera en las estrategias implementadas.
4. Control interno operativo: se encarga de prevenir fraudes, riesgos y se asegura que las operaciones se cumplan acorde a lo instaurado en la entidad.

2.2.1.6 Control Interno en las Organizaciones Hospitalarias. En las instituciones hospitalarias, Fontinele JR, (Op.cit.), recalca que un sistema de control interno es percibido como un órgano consultivo para asesorar a la gerencia general y debe comprender las funciones de inspección de las actividades avaladas por todas las secciones de la entidad.

2.2.2 Gestión Transparente

Una gestión transparente se refiere cuando en una organización se debe de preparar, implementar y supervisar los procesos del control interno para dar seguridad a los objetivos y se puedan minimizar los riesgos y evitar los fraudes. Un sistema de control interno debe auxiliar a mejorar la gerencia de una empresa gracias a trámites que fortalezcan los procedimientos. Esta gestión plasma la contribución de diversos niveles, siendo parte la gerencia, los responsables en la implementación de los controles internos, el personal y los auditores internos o externos. Según

ISO (2018), la gestión de riesgos es un proceso para el reconocimiento y evaluación para los juicios decisivos, aprovechando oportunidades.

2.2.2.1 Proceso de Gestión de Riesgo. Según Smith (2020), nos indica que el proceso de gestión trata de evaluar e identificar las contingencias que puedan incumbir en una determinada organización, de tal modo que debe acudir a metodologías capaces de enfrentar una situación en peligro y tomar la decisión acertada para reducir riesgos.

Para Brever (2011), comenta que para una gestión transparente se deben cumplir pasos para dar solución a problemas de organización, gestión y control, y se debe crear un esquema o un estudio para que los procesos sean más fluidos. Para formalizar con éxito, se toman en cuenta pasos que son esenciales tales como políticas, procedimientos o manuales.

2.2.2.2 Indicadores de Gestión. La filosofía de una entidad está dirigida a él plan que corresponde, el cual se guía en la misión, visión y los propósitos con base a un diagnóstico por la situación, mientras que el control de esta gestión se sitúa en operaciones encargadas de evaluar y regular los movimientos programados. Los indicadores de gestión son primordiales para la organización, y la frecuencia en la supervisión transige las prioridades y ayuda a reseñar las diversas adversidades en la cotidianidad de las actividades. Es por ello, que se debe mantener la información actualizada y real acerca de la efectividad, eficacia, transparencia y funcionamiento.

Ahora bien, para Márquez y Trinidad, (2022), explican que los indicadores de gestión se sirven efectivamente para encaminar las metas de una corporación para cumplirlas, obteniendo resultados eficaces, aunado a ello, indica que se constituyen instrumentos que se adhieren por estudios que presentan anomalías directamente relacionadas con ciertas desviaciones.

Sin embargo, para Leiva, (2022), en su criterio de los indicadores de gestión agremia cada una de las acciones que materializa cada elemento de la sociedad, son resultados valorados en su normativa, bajo estándares similares, los cuales determinan objetivos para el éxito de la misma.

Para el desarrollo de los indicadores de gestión se deben considerar los siguientes elementos, según lo que nos manifiesta Rodríguez, (2002): la definición, los objetivos, los cargos, los puntos de lectura, sistema de procesamiento y la toma de decisiones.

2.2.2.3 Tipos de Indicadores de Gestión. Distingue, Ogalla, (2005), que los indicadores de gestión se citan a continuación:

Indicador Local de Gestión: mide la actividad esencial, junto con indicadores de plazo o de incidencia si es necesario.

Indicador de Gestión: mide la actividad integral del proceso de la asociación, es decir, medida operativa que se utiliza para vigilar, gestionar y mejorar el producto que van en conjunto de planes y tácticas.

Indicador Clave o Estratégico: identifica que logro está alcanzando la corporación, con respecto a la utilidad.

Satisfacción del Cliente: las expectativas de los clientes para enjertar acuerdos macros (reclamos y quejas).

Ratios: proporciona información importante que permite realizar una toma de resoluciones acertadas, a corto o largo plazo, logrando que los objetivos sean cuantificables.

Indicadores de Operaciones o Táctico: permite garantizar que la ejecución sea diaria o semanal de las operaciones, o realmente mida los estados de las actividades.

Indicadores Estratégicos: son tablas o formatos que conceden la toma de decisiones a mediano plazo, generalmente para ser utilizadas en un plazo mensual o trimestral y los resultados se observan dentro de los días siguientes.

Indicadores Normativos o de Resultados: están dirigidos a los altos ejecutivos de la sociedad, para el control de las finalidades establecidas misión, visión y objetivos.

2.2.2.4 Ventajas de la Transparencia en las Gestiones. Señala Piotrowski, (2014), relacionando la transparencia holísticamente, fortalecería la naturaleza de la gobernabilidad e incentivaría la responsabilidad, la participación y el control social. Asimismo, para Ceneviva y Ferreira, (2012), aportan que la transparencia es de índole sine qua no para el buen rendimiento de las instituciones, debido a que el comportamiento de control y supervisión están condicionados por la transparencia y las acciones de los dirigentes.

Entre determinados organismos encontramos que el Banco Interamericano de Desarrollo, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, instituyen diversas ventajas para la transparencia de las administraciones, tales como: mejora la eudaimonía, propaga confianza y contribuye a la mejora administrativa.

En este mismo sentido, Villanueva (2011), la transparencia expresa la postura que ocupa las organizaciones públicas o privadas regidas bajo estándares éticos, de tal manera que las decisiones que puedan tomar puedan mostrarles a las personas que tengan el deber de conocerlo.

Se relaciona el término de transparencia, para Arellano y Lepore, (2009), con rendición de cuentas, asevera que tiene acceso a la información, en cuanto es entendida como el reporte de informes referente a procesos, estructura y fuente de financiación,

Asimismo, Longino., et al (2012), establece la responsabilidad social y la transparencia, siendo vinculadas porque cumplen estrictamente con las obligaciones legales, integradas por gestiones laborales, ambientales y derechos humanos.

De esta forma, se busca potenciar el diálogo el cual debe ser interno como externo, ya que la transparencia de un organismo se fortalece con la comunicación con quien la conforma y con la sociedad donde actúa, lo cual permite generar confianza, al demostrar la integridad de las partes que están involucradas, tomando en cuenta otro indicador es el precepto, que son estrategias reglamentarias que imponen sanciones para conducir los intereses comunes. Para Arellano (2007), lo reglamentario es esencial porque es parte del proceso transparente, permite definir los cargos las figuras que son participes en la toma de decisiones en sentido de la información.

Para Restrepo (2012), la equidad y la transparencia implica distribuir beneficios, derechos y deberes en la sociedad, es decir, un proceso de transparencia es sinónimo de equidad de las relaciones de la asociación tanto internas como externas.

Para Arredondo (2010), destaca que la responsabilidad tiene dos percepciones, primero uno llamado reactivo que atiende las situaciones que fueron implicadas por accidente o ignoradas y segundo el proactivo, que trata de la situación que evita un problema.

2.2.3 Proyectos Sustentables

Según, Gallegos y Martínez (2021), refieren que la concepción de sustentabilidad se percibía sólo en el perímetro ambiental y sus implicaciones económicas, sin embargo, tratan de referirse a que ahora se incluyen en la zona comunitaria.

Para alcanzar una diferencia en los organismos es necesario adoptar planificaciones sustentables, el cual permitirá incentivar el desarrollo en las investigaciones. Se menciona que el

sistema de control interno se destaca en las áreas de planificación y supervisión para la prevención de riesgos, sin embargo, está demostrado que es indispensable para promover sustentabilidad en organizaciones incluyendo la de salud. Además, como menciona Pinto (2020), el deber es organizar acciones y proyectos que se relacionen con la sustentabilidad asegurándose de que esté reflejada en documentos y se convierta en un factor decisivo.

En este marco los proyectos sustentables es indicado establecer estructuras que contengan un cronograma para actividades que han de ser ejecutadas en un momento determinado, que proyecten el compromiso de la sustentabilidad en la corporación. Por lo que la ONU (2021), instruye a que debe ejecutarse una planificación sustentable que contribuya a mejorar los sistemas de control interno. Las organizaciones presentan problemas o deficiencias en el sistema de control interno requerido al inadecuado proceder de los actos que se desarrollan, es donde se ve reflejado en la operatividad y productividad, se ofrece establecer grandes aportes en el control interno teniendo influencia en las dimensiones de sostenibilidad organizacional.

De acuerdo a la crítica de Orellana (2020), destaca que la sustentabilidad de una corporación, son los esfuerzos que una empresa realiza para proseguir su actividad económica considerando diversos factores influyentes, surgiendo una gestión más juiciosa de los recursos. Es decir, la proyección sustentable es una cuestión universal, donde se debe respetar como un factor que posibilita que la organización adquiera mejores resultados a lo largo del tiempo. Dicho esto, una organización es la que suministra valor social, económico y ambiental, es por esta razón que es el albor que la organización cree rentabilidad.

2.2.3.1 Sustentabilidad. Las organizaciones respaldan y dan seguridad para el crecimiento de la sociedad, el impacto que producirá, por ello, se busca reducir malestares que causan

consecuencias graves. Para Leff, (2000), define la sostenibilidad como un compromiso con las generaciones futuras, sobre la base de la idea de conservación y supervivencia.

2.2.3.2 Aspectos Inmersos de Sostenibilidad en Organizaciones. En este contexto, Hernández, (2018), menciona algunos aspectos específicos los cuales son los próximos: satisfacción de grupos de interés, desempeño operacional, efectividad de estrategias corporativas y gestión de recursos.

2.2.3.2 Aspectos Principales de los Proyectos Sustentables. Según Triple Bottom Line (1994), se centran en tres aspectos como lo son: primor encontramos el económico que nos dice que las instituciones deben ser viables y rentables, asegurando el éxito; seguidamente el aspecto social que demuestra que las organizaciones deben promover el bienestar entre comunidades y trabajadores, basándose en la equidad y la justicia, por último el ambiental que refiere que las instituciones deben minimizar la repercusión en el medio ambiente, para lo cual, menciona de las prácticas sostenible y responsables.

2.2.3.2 Beneficios del Triple Bottom Line. Las organizaciones adoptan múltiples de las cuales se mencionan seguidamente:

Reputación y marca: es la sostenibilidad y la responsabilidad social.

Atraer talento: preferible para los empleados alinearse a organizaciones que concuerden con sus valores.

Ahorro de costes: implementación de prácticas sostenibles para la racionalización de recursos.

Innovación: se ven impulsadas en las novedades de los servicios que brindan, para nuevas oportunidades de mercado.

Cumplimiento regulatorio: cumple con ciertos estándares, evitando sanciones.

Inversión: apoyo a las empresas que tienen un deber con la sostenibilidad y responsabilidad social.

2.2.3.2 Prácticas Sostenibles de Triple Bottom Line. Algunas prácticas sostenibles son: gestión de recursos, responsabilidad social, transparencia y reporte, innovación sostenible, cadena de suministro, compromiso social y capacitación y concientización.

2.3 Bases Legales

Para la presente investigación existen leyes y normativas que son eminentes para las organizaciones referentes al sistema de control interno:

De acuerdo, a la Ley Orgánica del Sistema Administrativo Nacional y de la Contraloría General de República No 27785, define el control interno como todo lo que compete a las actividades de alerta temprana, alerta simultánea y seguimiento que se ejecuta, con la intención de controlar y resguardar los recursos. El control interno es previo, coetáneo y posterior.

Para Arellana et al., (2020), el control interno coincidente y previo, debe seguir la normativa creada para las organizaciones y las disposiciones asignadas, tales como leyes, lineamientos, reglamentos, políticas y procedimientos de aceptación, verificación, registro, supervisión y seguridad. Y el control interno se realiza por altos funcionarios con el ideal de dar cumplimiento a las normativas.

Según Moncayo (2020), el encargado de la institución está en el deber de dar fe del cumplimiento en funcionalidad y supervisión del control interno para sus análisis de la gestión transparente y eficiente con relación a los objetivos planteados.

Las bases legales que regulan el control interno son las siguientes:

1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1.999.
2. La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y su Reglamento. en el Capítulo II, desde el artículo 34 al artículo 41 y en el Reglamento desde los artículos 11 al 18. Donde especifica que el control interno es un sistema que abarca un plan organizacional, comprende además políticas y procedimientos acoplados en conformidad con la organización donde se implemente para resguardar los recursos, corroborar la veracidad de la información suministrada y impulsar la eficiencia y eficacia de las operaciones, alentando el cumplimiento de la misión, visión y objetivos.
3. Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público. En la Gaceta Oficial No 37783 del 25 de septiembre de 2003.
4. Normas Generales del Control Interno. Comprendido en la Gaceta Oficial No 36229 del 17 de junio de 1997.
5. Manual de Normas de Control Interno sobre un Modelo Genérico de la Administración Central y Descentralizada Funcionalmente. Tipificado en la Gaceta Oficial No 38.282 del 28 de septiembre de 2005.
6. La Ley de Fiscalización, Actuación y Financiamiento de las Organizaciones no Gubernamentales y Organizaciones Sociales Sin Fines de Lucro. Publicada en Gaceta Oficial No. 6.855 del 15 de noviembre de 2024.

2.4 Operacionalización de Variables.

Tabla 1
Cuadro de Operacionalización de Variables

Objetivos específicos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
Identificar en la SADET que procesos de control interno aplican y cómo influyen en su gestión transparente adaptada a la sustentabilidad de los proyectos.	Control interno	Ambiente de control	• Misión, visión.	1	
			• Políticas existentes.	2	
			• Integridad.	3	
			• Valores éticos.	4	
			• Estructura organizativa.	5	
		Evaluación de riesgos	de	• Cambios en el entorno operativo	6
				• Nuevas Tecnologías.	7
				• Nuevos modelos de negocio.	8
		Actividades de control	de	• Segregación de funciones.	9
				• Control de autorizaciones.	10
				• Resultados reales.	11
				• Controles físicos.	12
		Sistemas de información	de	• Fuentes de información.	13
				• Captación y proceso de la información.	14
				• Utilización de la información.	15
Monitoreo		• Periodicidad de la supervisión.	16		
		• Aspectos que se evalúan.	17		
		• Corrección de brechas.	18		
Diálogo.		• Comunicación actores internos.	19		
		• Comunicación actores externos.	20		
Caracterizar los aspectos de control interno y la gestión eficiente y transparente de recursos en los proyectos sustentables de la SADET.	Gestión transparente	Información de estados financieros	• Informes financieros.	21	
			• Informes operativos.	22	
			• Información presupuestaria.	23	
			• Auditorías externas.	24	
			• Responsabilidad social empresarial	25	

	• A nivel de comunidades.	26
	• Balance social.	27
	• Junta directiva.	28
Rendición de cuentas	• Asamblea de miembros.	29
	• Organismos gubernamentales.	30
	• Relaciones y roles.	31
Normatividad	• Documentación de los procesos.	32
	• Beneficios, derechos y obligaciones.	33
Determinar la factibilidad de una propuesta de un sistema de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos sustentables para la SADET.	• Eficiencia en el uso de recursos.	34
Proponer un sistema de control interno que les permita a la directiva, la gestión eficiente y transparente de los recursos en los proyectos sustentables de la SADET.	• Generación de valor económico.	35
Aspectos económicos, sociales y ambientales	• Minimización del impacto ambiental	36
	• Beneficio para la comunidad	37
	• Bienestar de los colaboradores.	38

Nota: Esta muestra la operacionalización de variables de la investigación de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración propia.

2.6 Definición de Términos Básicos.

Control: es una acción que toma los directivos para prever los riesgos y aumentar la fiabilidad de los planes establecidos. (Robbins y Coulter, 2010).

Control interno: es una técnica conveniente por la gerencia de una institución, elaborado para proporcionar una metodología lógica en cuanto a la veracidad de las actividades mediante la observancia de normativas. (Estupiñán, 2015).

Control de gestión: es una herramienta gerencial, basado en indicadores y cuadros sistemáticos que de forma consuetudinaria y objetiva que permite que la empresa sea mas efectiva para controlar recursos. (Cartay, 2010).

Eficiencia: capacidad de alcanzar metas. (RAE, 2001).

Eficacia: capacidad de producir el máximo resultado. (RAE, 2001).

Políticas: conjunto de acciones establecidas. (Harold Koontz, 2009).

Procedimientos: mediante el cual se aplica una política. (Reyes, 2007).

Gestión: proceso que implica planificar, organizar, direccionar y controlar las diligencias de una organización. (Rubio, 2006).

Transparente: es fundamental para prevenir los fraudes, corrupciones y abusos de poder. (Alonso, 2009).

Transparencia en la Gestión: coadyuva a la eficiencia de los recursos, facilita la confianza y seguridad en la elección de decisiones. (Gomes Filho, 2005).

Procesos de gestión: coordina la dirección para gestionar una organización, el sistema de control interno es parte y está integrado. (Ostroff, 2000).

Riesgo: verosimilitud de que ocurra un acontecimiento posteriormente, se mide en probabilidades e impactos. (Bodie y Merton, 2003).

Proyecto: conjunto ordenado de determinadas actividades con el fin de establecer ideas para resolver problemas específicos. (Cartay, 2010).

Desarrollo Sustentable: es el respaldo que garantiza que las metas de un proyecto se desarrollen y perduren en el transcurso del tiempo. (ONU, 1987).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Al respecto, Salas (2019), refiere que uno de los coeficientes de gran importancia es la investigación metodológica o referencial, considerando que es el itinerario para el desarrollo de la investigación. Suplementa la crítica, definiendo que son diferentes técnicas o protocolos de los cuales respalda una teoría o método que calculan las magnitudes de lo real; donde derivan un protocolo de procedimientos en el proceso de consecución de datos. La meta de dicho método de la investigación es implementar los instrumentos, desde el tipo de estudio y el modelo de investigación, la población, muestra y recolección de datos.

Señala, Arias (2012), en esta oportunidad que el marco metodológico, es un conglomerado de pasos, técnicas que se aplican para obtener resultados y dar solución a un problema. Por medio, de este método se realiza un planteamiento hipotético donde se ratifica la veracidad y se prescinde de investigaciones relacionadas al problema, donde se debe garantizar la validez y fiabilidad de las invenciones del estudio con soportes concluyentes.

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación.

La investigación es proyectiva, porque se vincula a la preparación de un modelo, plan o propuesta como respuesta a un problema percibido por el investigador. Este estudio tiene muchos críticos, sin embargo, se basan en la teoría de Simón (2007), quien indica que el diseño es un proceso de indagación y exteriorización de información actualizada acerca de alternativas factibles y consecuencias.

Para argumentar este tipo de investigación, UPEL (2008), consiste en desarrollar y elaborar una propuesta de un modelo realizable para dar solución a un problema o requerimiento de una organización, puede referirse a políticas, manuales, programas, procesos o métodos. De igual manera, para Hurtado (2008), hace la excepción de aquellos estudios que pueden considerarse proyectivos, se incluyen los planes, diseño o propuestas que parte de una búsqueda sistemática, que se aborda desde un nivel descriptivo o explicativo hasta lograr una solución al problema.

En tal sentido, la investigación de esta categoría busca elaborar una propuesta de acuerdo al hallazgo de las causas y consecuencias entre las variables estudiadas tales como: el control interno, la gestión transparente y proyectos sustentables.

3.1.2 Diseño de la Investigación.

La intención de seleccionar un diseño de investigación según, Hernández., et al, (2010), es que la investigación No experimental es sistemática y empírica, es decir, las variables independientes no se manipulan, la conexión entre variables se realiza sin intervención directa. Los tipos de análisis no experimental, se dispone de variables que no pueden maniobrar los efectos que generan. Es no experimental porque este diseño no realizó modificaciones a las variables, es decir que no existe variación intencional de alguna variable para determinar su efecto, sino que se analizan los eventos tal cual como son en la realidad.

3.1.3 Enfoque de la Investigación.

Desde la perspectiva cuantitativa según, Arias (2006), refiere que en un estudio existen varias clases de investigación, incluyendo diversas clasificaciones. Por lo tanto, esta investigación se singulariza por ser de enfoque cuantitativo, porque privilegia el dato como fundamento

sustancial en su argumentación, basándose en la realidad. Es todo aquello que se representa en valores y estadísticas.

3.1.4 Nivel de la Investigación.

De acuerdo al método utilizado en esta investigación, es descriptiva porque hay características que implican observar y describir el comportamiento de un fenómeno. Conforme a, Rivero (2008), precisa que es útil para estudiar y constatar un acaecimiento y sus componentes; permiten especificar el fenómeno estudiado por medio de la medición de uno o más elementos. En este caso, los sujetos a estudiar por la observación y descripción serán el sistema de control interno de la corporación, lo cual nos permitirá viabilizar un análisis más pormenorizado de los mismos elementos que no servirán a su vez de soporte para ejecutar los respectivos comentarios.

Este análisis se emplea para pormenorizar las particularidades de una población o fenómeno, presentando un estudio minucioso. La investigación descriptiva según, Rodríguez (2020), se enfoca en lo que circula en el presente y ofrece un resultado del tema investigado, se ajustan estas medidas porque son descriptivas a las actuales prácticas de control interno y la toma de decisiones.

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población.

Conforme a la población Hernández., et al. (2014), define que son análogos a ciertas características, ha sido fundamental para obtener resultados que permiten ampliar la perspectiva. Basándose, en el estudio se tomó una población finita y accesible, por consiguiente, está constituida por el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, el cual está integrada de la siguiente distribución: presidente, tesorero, gerencia general, gerencia de

administración, gerencia de contabilidad, gerencia de costos, gerencia de talento humano y directora médica; resultando un número en total que se expresan en doce (12) trabajadores.

Respecto a esta investigación la población es finita y accesible, de acuerdo a Chávez (2003), constituye que la población finita y se compone por menos de 100.000 unidades que son parte del universo, siendo una porción a la que se tiene acceso.

3.2.2 Muestra.

La muestra sujeta de la investigación, representa un subconjunto finito y extraído de la población que se ha focalizado anteriormente, se ha destacado por la técnica de muestreo no probabilístico porque está debidamente identificada como intencional, particularmente de acuerdo con Arias (2006), en esta oportunidad mencionar que son elementos seleccionados en función a criterios predeterminados.

Según Hernández., et al. (2014), la muestra hace referencia a un subgrupo específico de una población, destacado por el objetivo de acopiar datos y realizar inferencias en el total. Aunado a ello, la técnica a asumir en esta investigación es censal.

3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En el desarrollo de esta investigación cuantitativa no experimental, los resultados que se obtuvieron fueron por medio de la técnica de la encuesta, aplicando el instrumento del cuestionario con escala de Likert utilizando técnicas de estadística descriptiva. Consistió en recolectar datos referidos a las variables intervinientes. Las técnicas de recolección de datos, según Arias (2006), son estrategias diversas para recabar información, y el mismo autor destaca que los instrumentos son materiales que se implementan para recopilar datos.

Plantea el autor Bavaresco (2006), que las investigaciones son incoherentes sin las técnicas de recolección de datos, son técnicas que dirigen a la verificación del problema formulado, es decir, cada tipo de investigación orienta al tipo de técnicas que se deben utilizar e instrumentos que deben ser materializados. Los instrumentos que se determinaron son datos reales que nos facultan para proseguir con la fase de procesamiento de datos. En esta investigación se demanda responder a los indicadores del estudio, las cuales se ofrecen en forma de cuestionamiento, caracterizadas por la observación y elaboración de un instrumento, obtener resultados basados en la realidad. Para medir el comportamiento dentro de la institución, se utilizó un instrumento denominado cuestionario, con escala de Likert, que nos permitió determinar el problema.

3.3.1 Técnica.

Según, Diaz (2005), explica el término encuesta como una investigación exhaustiva en la que el investigador pregunta a los investigados sobre la información que solicita obtener; a posteriori, recopila los datos individuales para obtener la evaluación de los datos unificados. También para Arias (2006), refiere que la encuesta es una técnica que tiene como fin recabar información que proporcionan un determinado grupo de sujetos acerca de un tema en cuestión.

3.3.2 Instrumento.

Según Arias (2006), expresa que un cuestionario es una técnica, de la modalidad de la encuesta que se implementa de forma escrita o en un formato con un contenido referente a preguntas. Denominado autoadministrado porque lo resuelve la misma persona, sin intromisión alguna. Por consiguiente, Bayardo (2000), delimita que un cuestionario está conformado por una secuencia de preguntas que permiten adquirir información directa acerca de hechos vigentes, en función de los acontecimientos que están sucediendo, refiriéndose a opiniones, críticas o preferencias de los individuos es estudio; con preguntas redactadas coherentemente.

3.4 Validez y Confiabilidad

3.4.1 Validez del Instrumento.

El instrumento de validez, debe compaginar con el tipo de investigación, y las variables e indicadores para la recolección de datos y los análisis correspondientes. Para Hernández., et al. (2006), la validez de un tipo de investigación de medición, da resultados óptimos si es bien seleccionada para la que fue creada. Deben estar estrechamente en concordancia con la problemática en estudio, las variables e indicadores.

3.4.2 Confiabilidad.

Respecto a Grinszpun (2012), explica que la confiabilidad es la credibilidad que se puede extraer de los datos proporcionados. Se dispuso en esta investigación el método denominado Consistencia Interna (Coeficiente Alfa de Cronbach), el cual amerita la aplicación de un instrumento de medición, apropiado a los valores numéricos que fluctúan de 0 y 1, donde los valores cercanos refieren a la fiabilidad; de lo contrario si está por debajo de 0,8 el instrumento evaluado presenta cambios en sus ítems y puede arrojar errores en los resultados.

Por consiguiente, para Alarcón, et al. (2017), asegura que el estudio de los ítems, que conformados el instrumento dependen de los objetivos que se desean investigar, de acuerdo al criterio de los jueces, así como el método estadístico que se utilice. En virtud, a juicio de tres expertos se validará el instrumento, adecuado a las normas establecidas por la Universidad Valle del Momboy.

Lo que nos menciona, Hernández, et al. (2010), trata la confiabilidad como la consistencia en la medición de los resultados y que obtenemos al implementar el instrumento frecuentemente. En esta investigación se justipreciará mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach, la cual es un

método desarrollado desde un enfoque popular, que consiste en la presentación de preguntas aseverando afirmaciones de los cuales se pide la elección de los participantes. A continuación, se expondrá cómo se realizó el cálculo de la prorrata de Alfa de Cronbach con mínimo cinco participantes, tomado de la muestra:

Formula del Coeficiente de Cronbach

$$= \left[\frac{1}{n-1} \right] \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right]$$

Donde

S_i^2
 S^2

Se exhiben los márgenes de fiabilidad para el cálculo del coeficiente de Alfa de Cronbach a continuación:

RANGOS	CONFIABILIDAD
Menor a 0.50	Baja consistencia interna
0.70 – 0.80	Buena confiabilidad
0.80 – 0.90	Muy buena confiabilidad
Superior a 0.90	Excelente confiabilidad

Para efectos luego de la ejecución de la encuesta se obtuvo un resultado de Coeficiente de Alfa de Cronbach de 0.94, es decir, una excelente confiabilidad.

3.5 Procedimiento Metodológico

La indagación avanzó desde un enfoque cuantitativo, quiere decir, refleja el carácter imperativo de medir y estimar los fenómenos o problemas de la investigación. Donde se realiza un planteamiento del problema con respecto a un estudio delimitado respecto a un fenómeno, formulando preguntas específicas; una vez propuesto el problema de estudio, realizamos la revisión exhaustiva y fundamentamos teóricamente la investigación, que será nuestra guía durante la investigación, logrando la visualización de la delimitación del estudio; e identificamos variables e indicadores previa recolección de datos, como es un enfoque cuantitativo la finalidad es la medición, es decir, los episodios deben analizarse con métodos descriptivos y referirse a la realidad. Por consiguiente, la interpretación es una explicación de cómo los resultados concuerdan en la sapiencia existente según, Creswell (2013), es amplia el estudio cuantitativo porque busca extender los resultados en una segmentación (muestra) y el universo o población. Estrictamente contamos con el proceso sustentado en datos estándares denominado validez y confiabilidad.

3.6 Técnica de Análisis de Datos

En la Investigación, Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Gestión Eficiente y Transparente de Recursos en Proyectos Sustentables, para la analítica de datos se aplica la técnica de estadísticas descriptivas, referente a Fernández (2002), establece que dicha técnica tiene por propósito presentar y minimizar diversos datos observados.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Presentación y Análisis de Resultados

Se enfoca en examinar los resultados adquiridos conforme a los objetivos establecidos, logrando cumplir el designio de esta búsqueda, donde el análisis se patrocina en datos proporcionados por la operacionalización de las variables. Pretende como objetivo principal realizar estrategias de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos que generen sustentabilidad en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET), lo cual se sustenta en lo relevante de esta propuesta. Se abarcan los objetivos específicos de forma sistemática, considerando los hallazgos son equivalentes a cada indicador, dimensión y variable en conformidad con un complemento que los conecta con el marco teórico que soporta esta investigación. Por consiguiente, se detalla el análisis e interpretación de los resultados del diseño de un instrumento aplicado previamente.

Resultados por agrupando por dimensión.

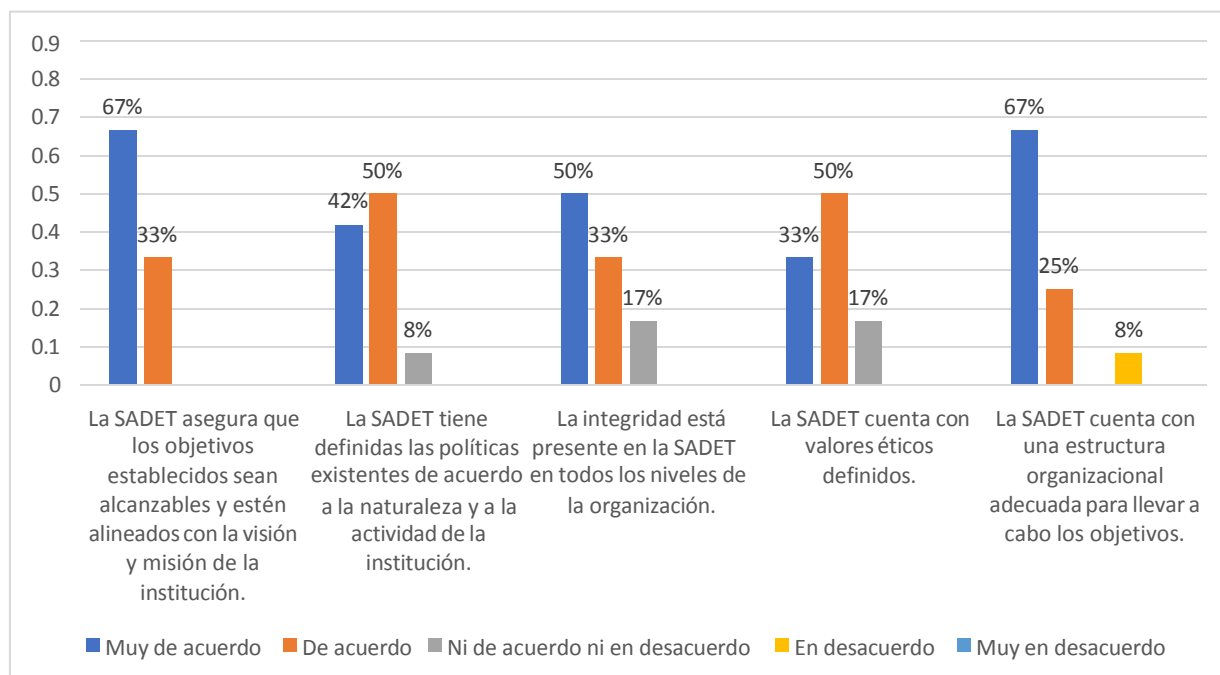
Tabla 2
Resultados por la dimensión ambiente de control

Items	Indice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La SADET asegura que los objetivos establecidos sean alcanzables y estén alineados con la visión y misión de la institución.	8	67%	4	33%						
La SADET tiene definidas las políticas existentes de acuerdo a la naturaleza y a la actividad de la institución.	5	42%	6	50%	1	8%				
La integridad está presente en la SADET en todos los niveles de la organización.	6	50%	4	33%	2	17%				
La SADET cuenta con valores éticos definidos.	4	33%	6	50%	2	17%				
La SADET cuenta con una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos.	8	67%	3	25%	0	0%	1	8%		
Totales	31		23		5		1		0	
Promedio	6,2	52%	4,6	38%	1	8%	0,2	2%	0	0%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Ambiente de Control, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figura 1

Resultados por la dimensión Ambiente de Control.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados extraídos en la dimensión Ambiente de Control de la variable Control Interno, identificando en la sociedad que procesos de control interno aplican y como influyen en su gestión transparente adaptada a la sustentabilidad de los proyectos. En tendencias generales los datos reflejan una tendencia positiva hacia la percepción de control, aunque con variaciones en determinados aspectos esenciales. Primeramente, se evidencia que el planteamiento de objetivos que están establecidos está alineado con la empresa es muy frecuente, sin embargo, no es generalizada. El 67% de los encuestados indicaron que está “Muy de acuerdo”, y el 33% indico “De acuerdo”. Sin embargo, el 42% indico que tienen políticas definidas, mientras que los demás indicaron 50% “Muy de acuerdo” y 8% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En cuanto a la integridad un 50% está en todas las categorías de la organización, luego un 33% “de acuerdo” y, 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

Tabla 3
Resultados por la dimensión Evaluación de Riesgos

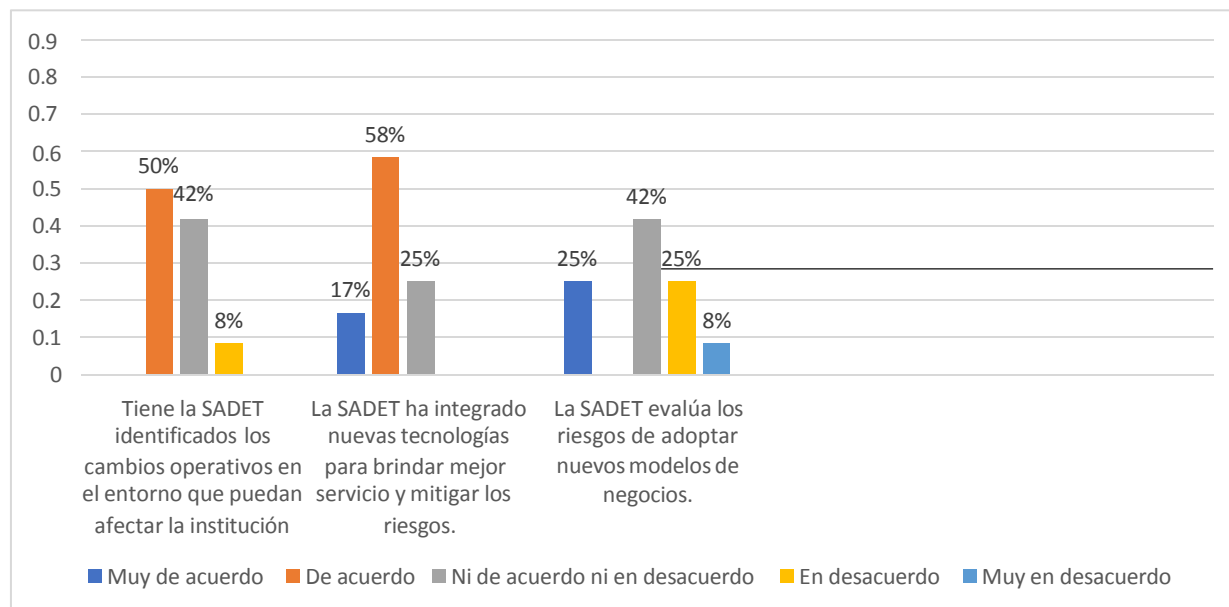
Items	Indice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Tiene la SADET identificados los cambios operativos en el entorno que puedan afectar la institución.			6	50%	5	42%	1	8%		
La SADET ha integrado nuevas tecnologías para brindar mejor servicio y mitigar los riesgos.	2	17%	7	58%	3	25%				
La SADET evalúa los riesgos de adoptar nuevos modelos de negocios.	3	25%			5	42%	3	25%	1	8%
Totales	5		13		13		4		1	
Promedio	1,67	14%	4,33	36%	4,33	36%	1,33	11%	0,33	3%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Evaluación de Riesgos, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente:

Elaboración Propia.

Figuras 2

Resultados por la dimensión Evaluación de Riesgos.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados percibidos en la dimensión Evaluación de riesgos, identifica los cambios operativos en el entorno con un 50% “De acuerdo” mientras que los demás indicaron 42% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y un 8% “En desacuerdo”. La empresa indica que un 17% está “Muy de acuerdo” en la incorporación de nuevas tecnologías, mientras que un 58% “De acuerdo” y un 25% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, es decir, proporcionan un servicio tecnológico para mitigar riesgo. Evalúan las vulnerabilidades para adoptar nuevos modelos de negocios en su máxima expresión con un 25% “Muy de acuerdo”, un 42% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” un 25% “En desacuerdo” y por último un 8% “Muy en desacuerdo”.

Tabla 4
Resultados por la dimensión Actividades de Control

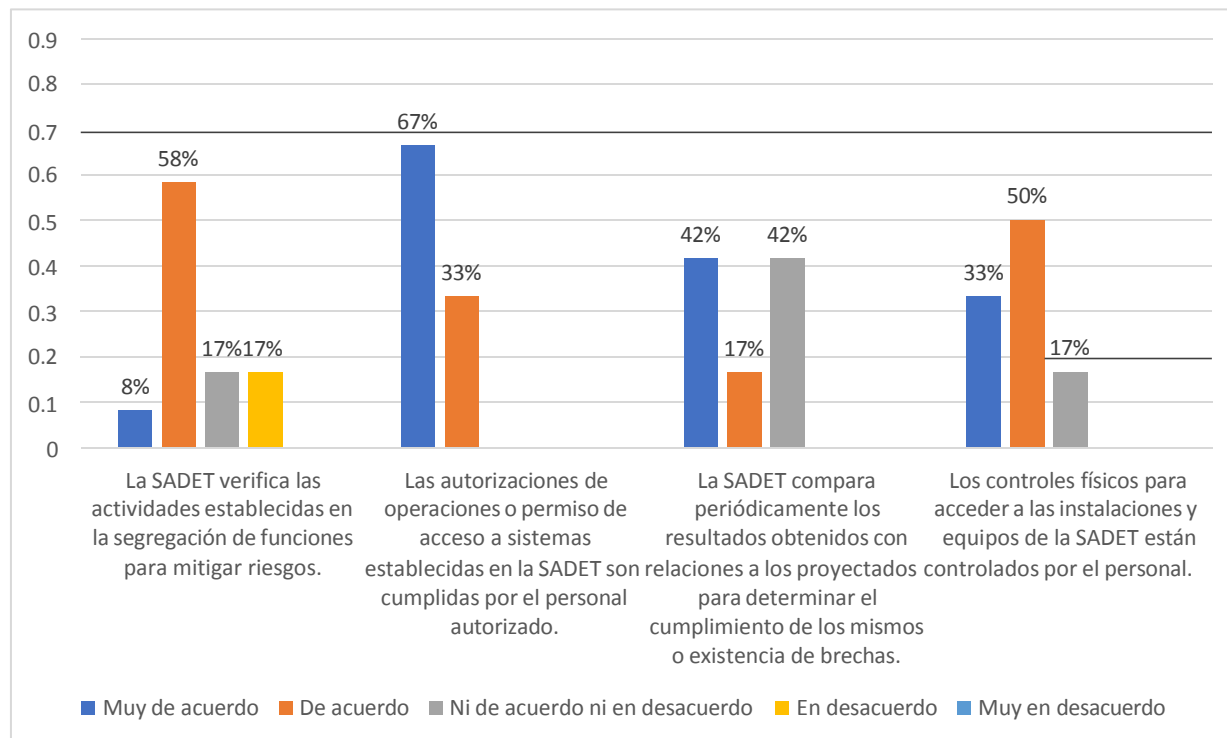
Items	Indice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La SADET verifica las actividades establecidas en la segregación de funciones para mitigar riesgos.	1	8%	7	58%	2	17%	2	17%		
Las autorizaciones de operaciones o permiso de acceso a sistemas establecidas en la SADET son cumplidas por el personal autorizado.	8	67%	4	33%						
La SADET compara periódicamente los resultados obtenidos con relaciones a los proyectados para determinar el cumplimiento de los mismos o existencia de brechas.	5	42%	2	17%	5	42%				
Los controles físicos para acceder a las instalaciones y equipos de la SADET están controlados por el personal.	4	33%	6	50%	2	17%				
Totales	18		19		9		2		0	
Promedio	4,50	38%	4,75	40%	2,25	19%	0,50	4%	0,00	0%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Actividades de Control, de acuerdo a la encuesta aplicada para 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.

Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 3

Resultado por la dimensión Actividades de Control.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados obtenidos en la dimensión Actividades de Control, se verifica las actividades establecidas reflejando un 8% “Muy de acuerdo”, 58% “De acuerdo”, 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y un 17% “En desacuerdo”. Considerando que las autorizaciones de operaciones o permisos de acceso a sistemas establecidas un 67% “Muy de acuerdo”, son cumplidas por el personal autorizado y un 33% “De acuerdo”. Un 42% indica que se compara periódicamente los hallazgos obtenidos para determinar el cumplimiento de los mismo, aunado a ello, un 17% “De acuerdo” y un 42% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En la institución un 33% “Muy de acuerdo” indica que existen controles físicos para acceder a los establecimientos y equipos que están controlados por el personal, un 50% “De acuerdo” y un 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

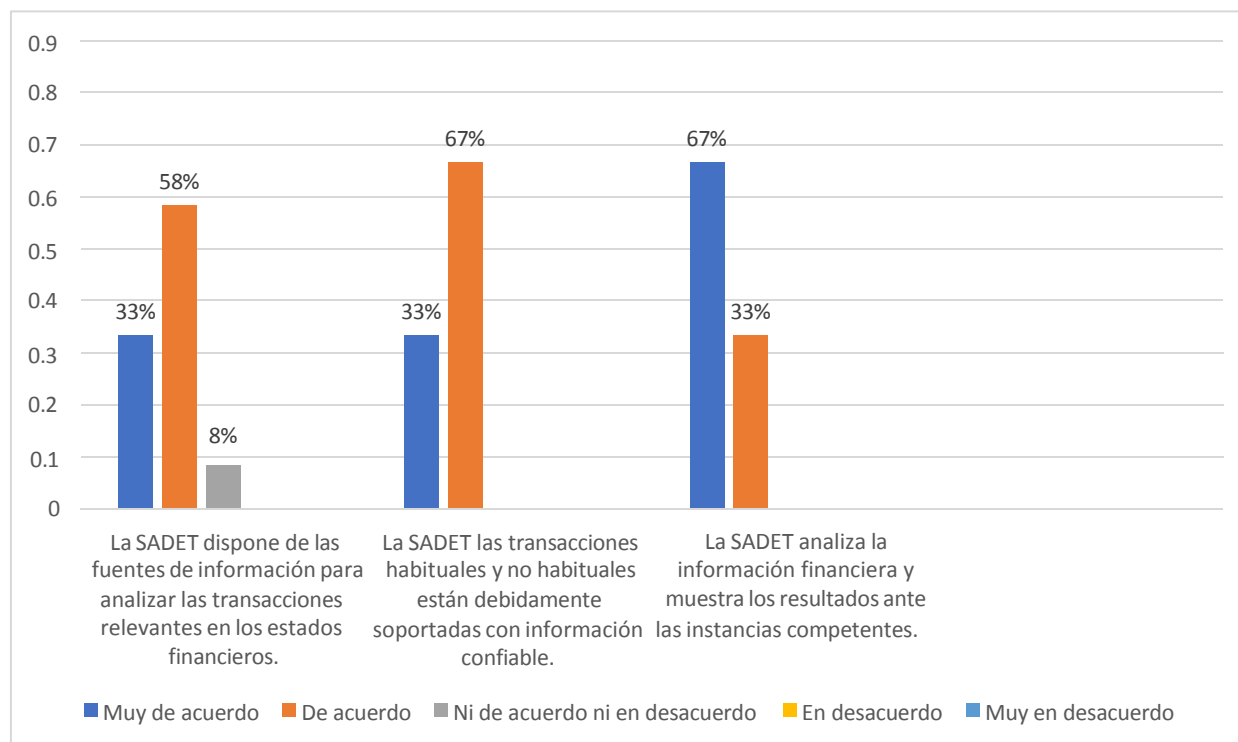
Tabla 5
Resultado por la dimensión Sistemas de Información

Items	Indice de Evaluacion									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La SADET dispone de las fuentes de información para analizar las transacciones relevantes en los estados financieros.	4	33%	7	58%	1	8%				
La SADET las transacciones habituales y no habituales están debidamente soportadas con información confiable.	4	33%	8	67%						
La SADET analiza la información financiera y muestra los resultados ante las instancias competentes.	8	67%	4	33%						
Totales	16		19		1		0		0	
Promedio	5,33	44%	6,33	53%	0,33	3%	0	0%	0	0%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Sistemas de Información, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 4

Resultados por la dimensión Sistemas de Información.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados logrados en la dimensión Sistemas de Información, un 33% opinan “Muy de acuerdo” manifiesta que la empresa cuenta con las fuentes de información para analizar las transacciones relevantes, mientras que un 58% “De acuerdo” y 8% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Sin embargo, un 33% indica que las transacciones habituales y no habituales están debidamente soportadas, y un 67% “De acuerdo”. Continuando, con el 67% “Muy de acuerdo” y un 33% “De acuerdo”, analiza la información financiera.

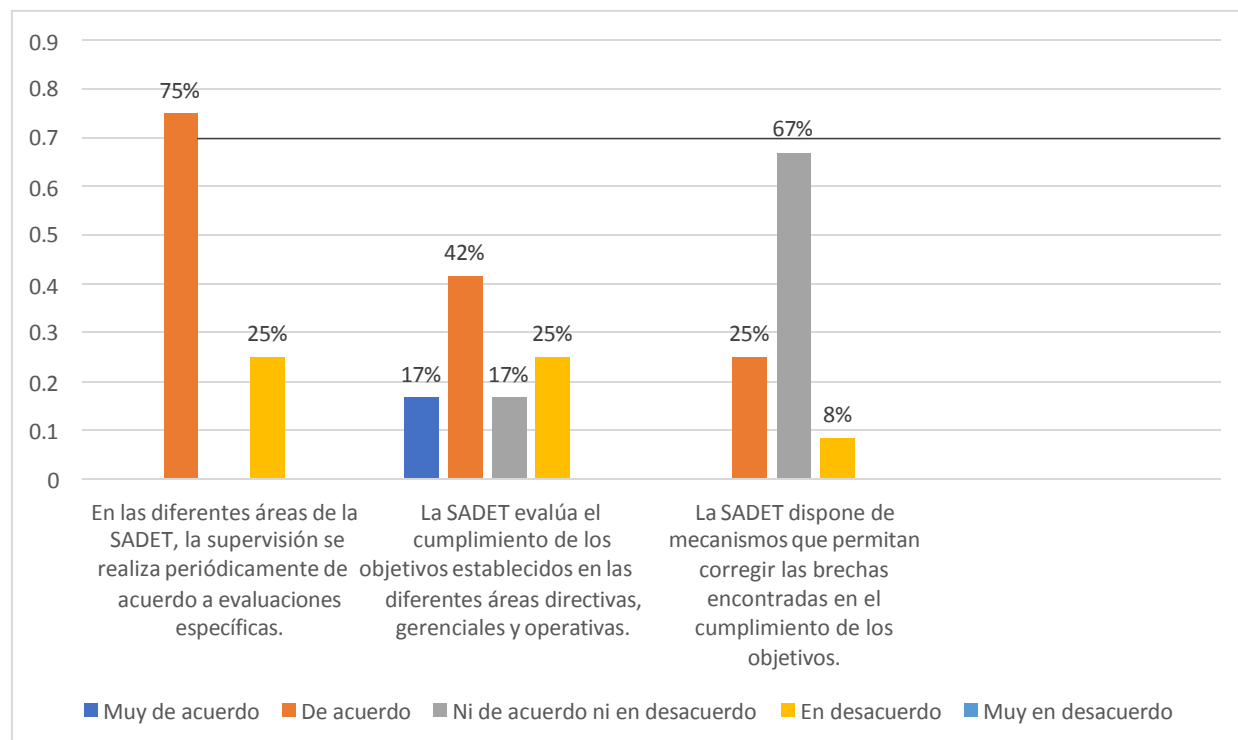
Tabla 6
Resultados por la dimensión Monitoreo

Items	Indice de Evaluacion									
	Muy de acuerdo ni		De acuerdo		Ni de acuerdo en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
En las diferentes áreas de la SADET, la supervisión se realiza periódicamente de acuerdo a evaluaciones			9	75%			3	25%		
La SADET evalúa el cumplimiento de los objetivos establecidos en las diferentes áreas directivas, gerenciales y operativas.	2	17%	5	42%	2	17%	3	25%		
La SADET dispone de mecanismos que permitan corregir las brechas encontradas en el cumplimiento de los objetivos.			3	25%	8	67%	1	8%		
Totales	2		17		10		7		0	
Promedio	0,67	6%	5,67	47%	3,33	28%	2,33	19%	0	0%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Monitoreo, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 5

Resultados por la dimensión Monitoreo.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados obtenidos en la dimensión Monitoreo, con un 75% “De acuerdo” que en la clínica realizan supervisión periódicamente, y un 25% “En desacuerdo”. Por consiguiente, evalúan la ejecución de fines establecidos en las diferentes áreas con un 17% “Muy de acuerdo”, 42% “De acuerdo”, 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y un 25% “En desacuerdo”. Asimismo, disponen de mecanismos que permiten corregir las brechas con un 25% “De acuerdo”, 67% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” y 8% “En desacuerdo”.

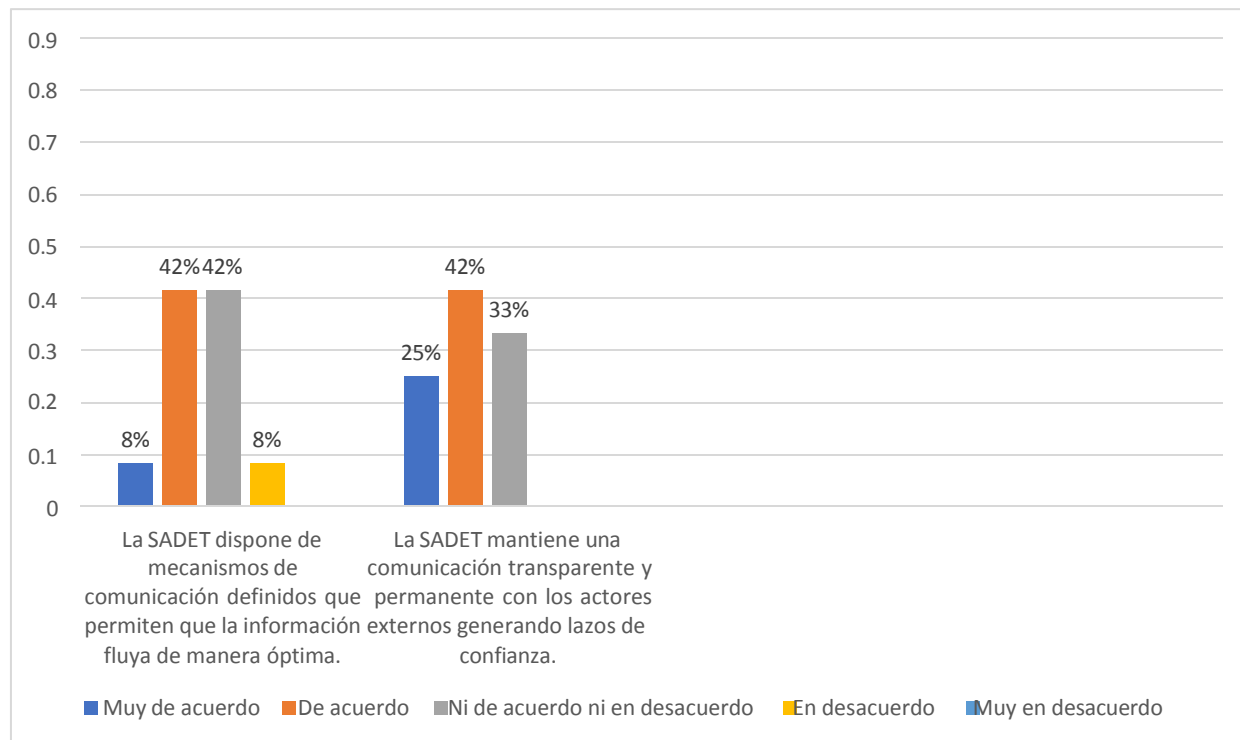
Tabla 7
Resultados por la dimensión de Dialogo

Items	Indice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La SADET dispone de mecanismos de comunicación definidos que permiten que la información fluya de manera óptima. La	1	8%	5	42%	5	42%	1	8%		
SADET mantiene una comunicación transparente y permanente con los actores externos generando lazos de confianza.	3	25%	5	42%	4	33%				
Totales	4		10		9		1		0	
Promedio	2	17%	5	42%	4,5	38%	0,5	4%	0	0%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Dialogo, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 6

Resultados por la dimensión de Dialogo.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados recabados en la dimensión Diálogo, en la variable Gestión Transparente, un 8% indicaron que la empresa dispone de herramientas de comunicación definidas, mientras que un 42% “De acuerdo”, un 42% “Ni de acuerdo ni desacuerdo” y un 8% “En desacuerdo”. De igual manera, un 25% “Muy de acuerdo” para mantener una comunicación transparente y permanente con los actores externos generando un 42% “De acuerdo” y un 33% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

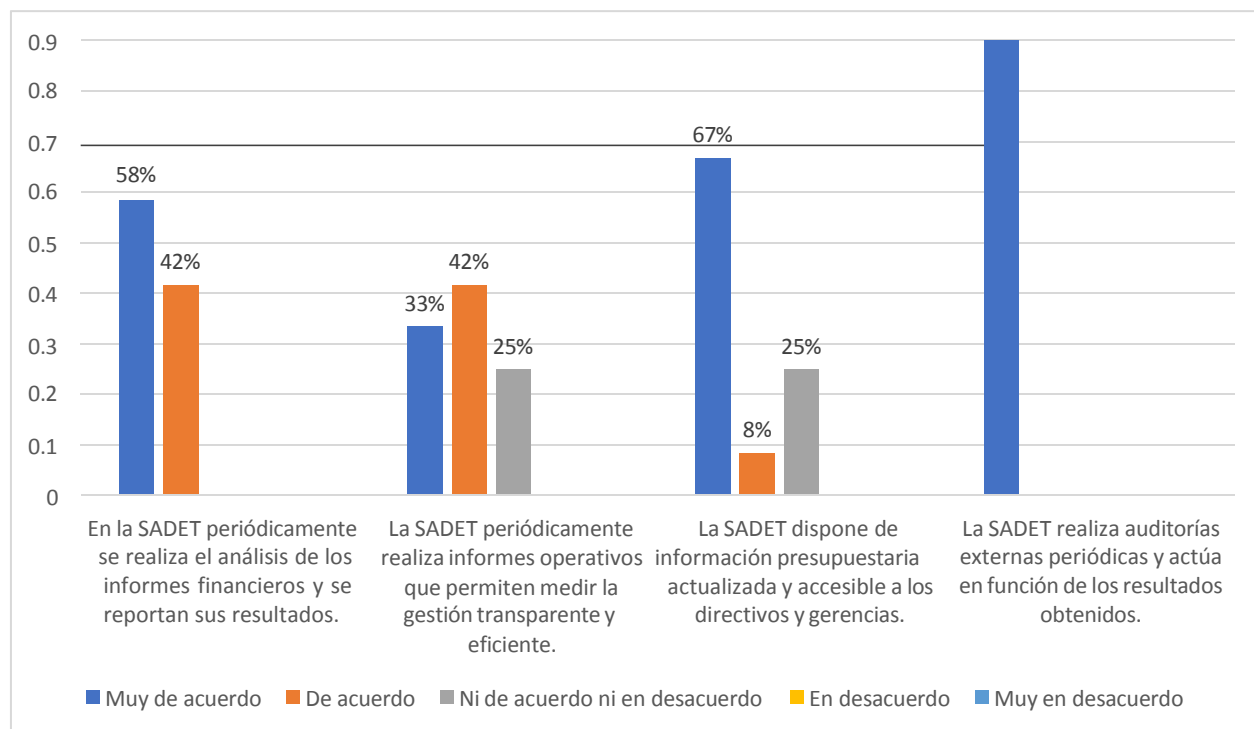
Tabla 8
Resultados por la dimensión de Información de Estados Financieros

Items	Indice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
En la SADET periódicamente se realiza el análisis de los informes financieros y se reportan sus resultados.	7	58%	5	42%						
La SADET periódicamente realiza informes operativos que permiten medir la gestión transparente y eficiente.	4	33%	5	42%	3	25%				
La SADET dispone de información presupuestaria actualizada y accesible a los directivos y gerencias.	8	67%	1	8%	3	25%				
La SADET realiza auditorías externas periódicas y actúa en función de los resultados obtenidos.	12	100%								
Totales	31		11		6		0		0	
Promedio	7,75	65%	2,75	23%	1,5	13%	0	0%	0	0%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Información de Estados Financieros, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo: Fuente. Elaboración Propia.

Figuras 7

Resultados por la dimensión de Información de Estados Financieros.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados obtenidos en la dimensión Información de Estados Financieros, en la variable Gestión Transparente, resultando un 58% “Muy de acuerdo” realizan interpretación de los informes financieros y un 42% “De acuerdo” reportan sus resultados. Conforme al 33% “Muy de acuerdo” indican que se ejecutan estudios operativos para medir la gestión transparente y eficiente, un 42% “De acuerdo” y, un 25% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Igualmente, un 67% “Muy de acuerdo”, 8% “De acuerdo” y un 25% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” indican que disponen de información presupuestaria actualizada y accesible a los directivos y gerencia. Considerando, un 100% “Muy de acuerdo” en que se efectúan auditorías externas periódicas y actúan en función de las respuestas obtenidos.

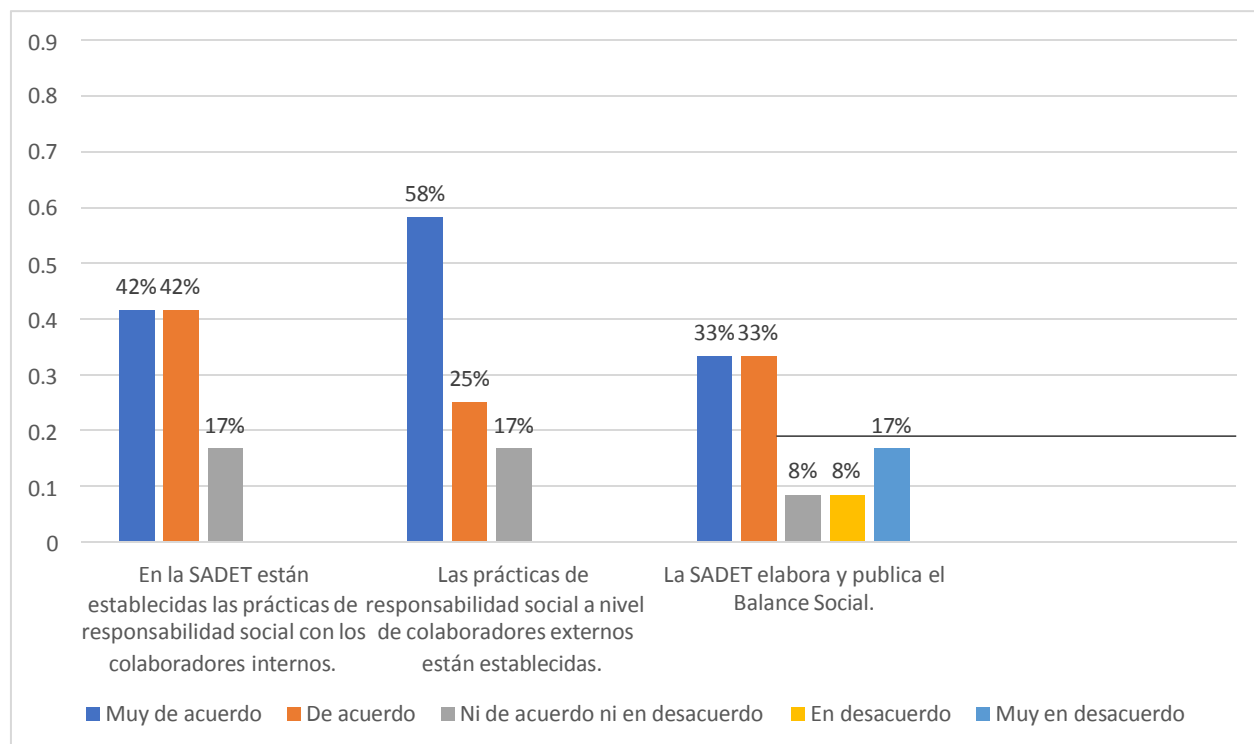
Tabla 9
Resultados por la dimensión Responsabilidad Social Empresarial

Items	Indice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
En la SADET están establecidas las prácticas de responsabilidad social con los colaboradores internos.	5	42%	5	42%	2	17%				
Las prácticas de responsabilidad social a nivel de colaboradores externos están establecidas.	7	58%	3	25%	2	17%				
La SADET elabora y publica el Balance Social.	4	33%	4	33%	1	8%	1	8%	2	17%
Totales	16		12		5		1		2	
Promedio	5,33	44%	4	33%	1,67	14%	0,33	3%	0,67	6%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Responsabilidad Social Empresarial, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 8

Resultado por la dimensión de Responsabilidad Social Empresarial.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados obtenidos en la dimensión Responsabilidad Social Empresarial, con un 42% “Muy de acuerdo” si están establecidas las prácticas de responsabilidad social con los colaboradores interno, un 42% “De acuerdo” y un 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. En conjunto, un 58% indican que están “Muy de acuerdo” cumplen con un nivel de colaboradores externo establecidos, un 25% “De acuerdo” y un 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Para finalizar, un 33% “Muy de acuerdo”, elabora y publica el balance social, mientras que los demás encuestados con un 33% “De acuerdo”, 8% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 8% “En desacuerdo” y un 17% “Muy en desacuerdo”.

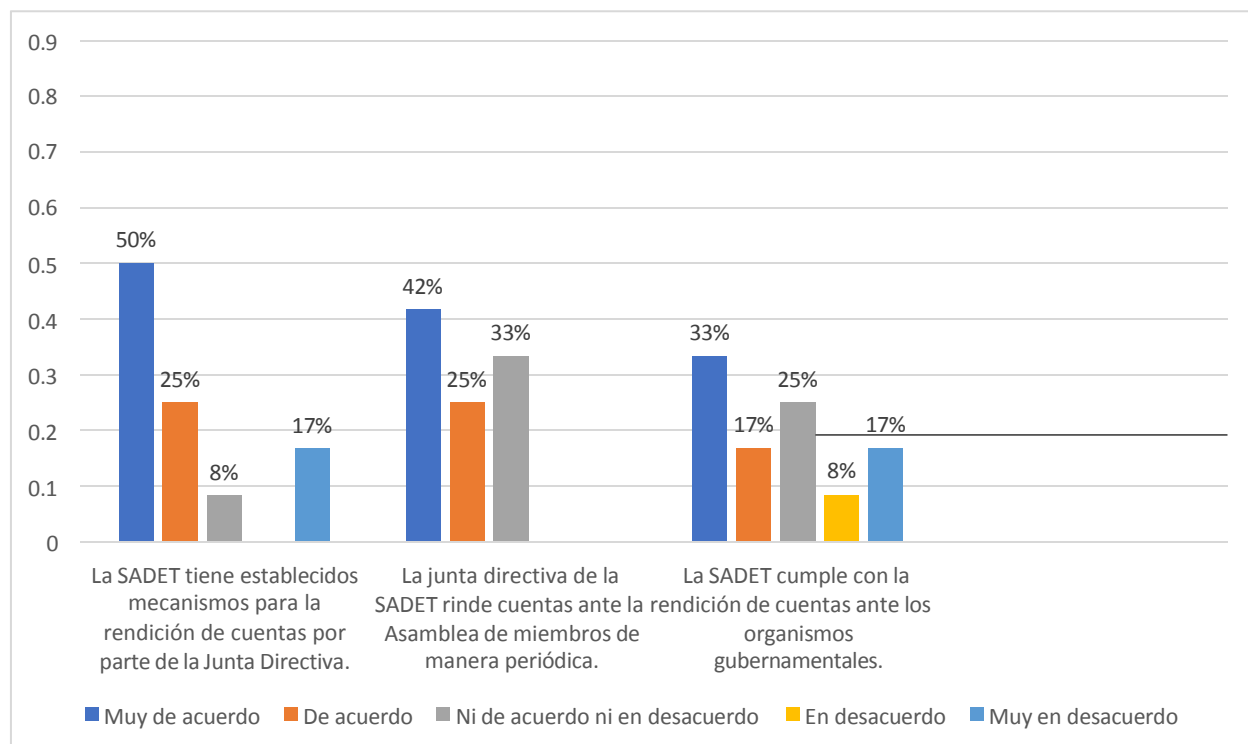
Tabla 10
Resultado por la dimensión de Rendición de Cuentas

Items	Indice de Evaluacion									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La SADET tiene establecidos mecanismos para la rendición de cuentas por parte de la Junta Directiva.	6	50%	3	25%	1	8%			2	17%
La junta directiva de la SADET rinde cuentas ante la Asamblea de miembros de manera periódica.	5	42%	3	25%	4	33%				
La SADET cumple con la rendición de cuentas ante los organismos gubernamentales.	4	33%	2	17%	3	25%	1	8%	2	17%
Totales	15		8		8		1		4	
Promedio	5,00	42%	2,67	22%	2,67	22%	0,33	3%	1,33	11%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Rendición de Cuentas, en la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 9

Resultados por la dimensión Rendición de Cuentas.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados obtenidos en la dimensión Rendición de Cuentas, con un 50% “Muy de acuerdo”, un 25% “De acuerdo”, un 8% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” que tienen establecidos procesos para la rendición de cuentas por parte de la junta directiva. De este modo un 42% “Muy de acuerdo”, 25% “De acuerdo” y un 33% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, indican que la junta directiva rinde cuentas ante la Asamblea de miembros de manera periódica. Finalmente cumple con la obligación de rendir cuentas ante los organismos gubernamentales, con la distribución siguiente, con el 33% “Muy de acuerdo”, un 17% “De acuerdo”, 25% “Ni de acuerdo ni desacuerdo”, 8% “En desacuerdo” y un 17% “Muy en desacuerdo”.

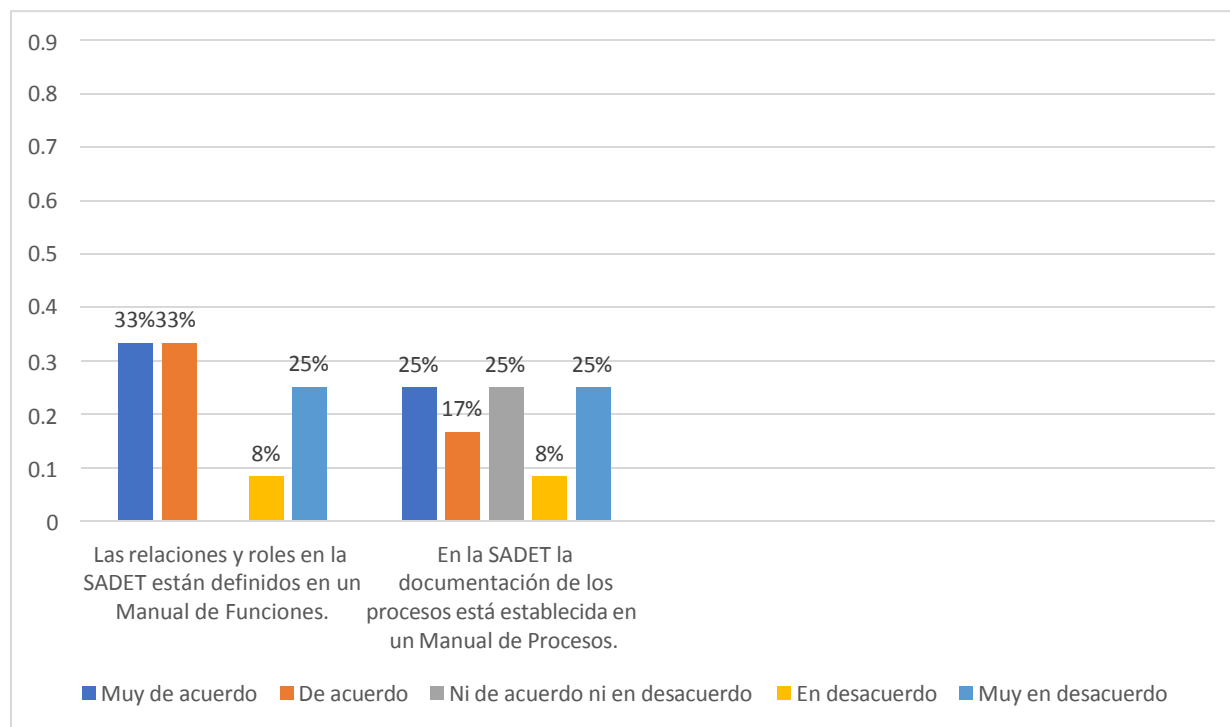
Tabla 11
Resultados por la dimensión Normatividad

Items	Indice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Las relaciones y roles en la SADET están definidos en un Manual de Funciones.	4	33%	4	33%			1	8%	3	25%
En la SADET la documentación de los procesos está establecida en un Manual de Procesos.	3	25%	2	17%	3	25%	1	8%	3	25%
Totales	7		6		3		2		6	
Promedio	3,5	29%	3	25%	1,5	13%	1	8%	3	25%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Normatividad, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 10

Resultados por la dimensión Normatividad.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados obtenidos en la dimensión Normatividad, describe un 33% “Muy de acuerdo”, 33% “De acuerdo”, un 8% “En desacuerdo” y un 25% “Muy en desacuerdo”, para la relaciones y roles en la empresa están descritos en un manual de cargos. A continuación, el ordenamiento documental de los procedimientos está establecida en un manual de procesos, acordes a un 25% “Muy de acuerdo”, 17% “De acuerdo”, 25% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, un 8% “En desacuerdo”, y para culminar un 25% “Muy en desacuerdo”.

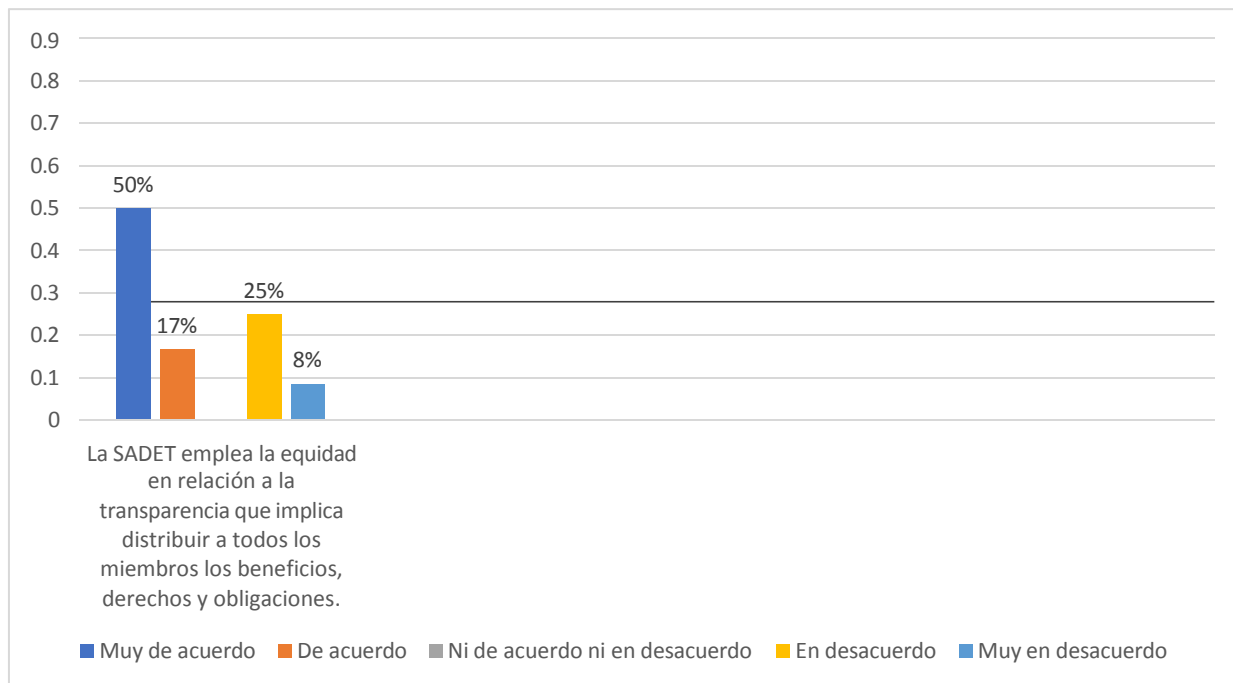
Tabla 12
Resultados por la dimensión de Equidad

Items	Índice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La SADET emplea la equidad en relación a la transparencia que implica distribuir a todos los miembros los beneficios, derechos y obligaciones.	6	50%	2	17%			3	25%	1	8%
Totales	6		2		0		3		1	
Promedio	6	50%	2	17%	0	0%	3	25%	1	8%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Equidad, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 11

Resultado por la dimensión Equidad.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados de la dimensión equidad, con respecto a la transparencia que implica distribuir a todos los empleados los beneficios, derechos y obligaciones representan un 50% “Muy de acuerdo”, 17% “De acuerdo”, 25% “En desacuerdo” y un 8% “Muy en desacuerdo”.

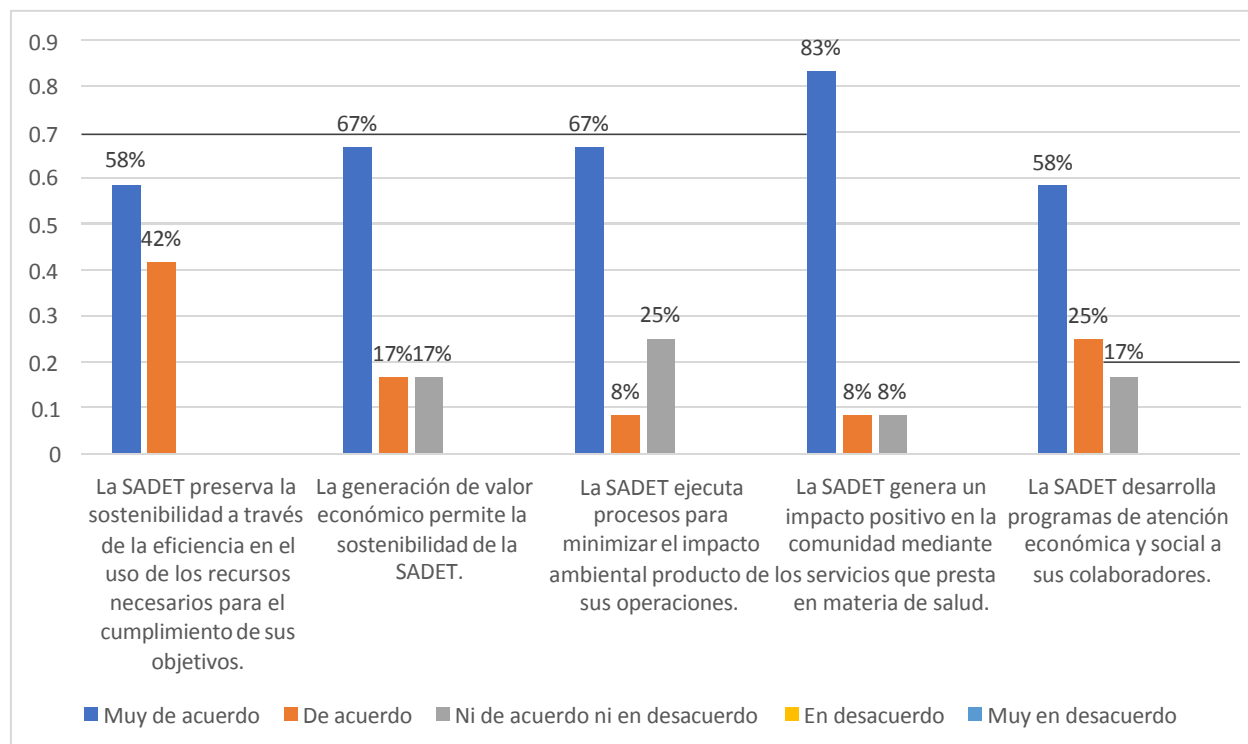
Tabla 13
Resultados por la dimensión Aspectos Económicos, Sociales y Ambientales

Ítems	Índice de Evaluación									
	Muy de acuerdo		De acuerdo		Ni de acuerdo ni en desacuerdo		En desacuerdo		Muy en desacuerdo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
La SADET preserva la sostenibilidad a través de la eficiencia en el uso de los recursos necesarios para el cumplimiento de sus objetivos.	7	58%	5	42%						
La generación de valor económico permite la sostenibilidad de la SADET.	8	67%	2	17%	2	17%				
La SADET ejecuta procesos para minimizar el impacto ambiental producto de sus operaciones.	8	67%	1	8%	3	25%				
La SADET genera un impacto positivo en la comunidad mediante los servicios que presta en materia de salud.	10	83%	1	8%	1	8%				
La SADET desarrolla programas de atención económica y social a sus colaboradores.	7	58%	3	25%	2	17%				
Totales	40		12		8		0		0	
Promedio	8,00	67%	2,40	20%	1,6	13%	0	0%	0	0%

Nota: Se presenta la data resultante de las preguntas de dimensión Aspectos Económicos, Sociales y Ambientales, según la encuesta aplicada a 12 personas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo. Fuente: Elaboración Propia.

Figuras 12

Resultado por la dimensión Aspectos Económicos, Sociales y Ambientales.



Fuente: Elaboración Propia.

Comentario. La figura presentada muestra los resultados de la dimensión Aspectos Económicos, Sociales y Ambientales, de la variable Proyectos Sustentables, preservan la sostenibilidad desde la eficiencia con un 58% “Muy de acuerdo” y un 42% “De acuerdo”. Considerando la generación de valor económico permite la sostenibilidad con un 67% “Muy de acuerdo”, 17% “De acuerdo” y un 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. La empresa ejecuta procesos para mitigar el impacto antropogénico producto de sus operaciones, con un 67% “Muy de acuerdo”, un 8% “De acuerdo” y un 25% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Se genera un efecto beneficioso en la comunidad mediante los servicios que presta con un 83% “Muy de acuerdo”, 8% “De acuerdo” y 8% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”. Y, finalizando; implementan programas de atención económica y social a sus colaboradores representando un 58% “Muy de acuerdo”, 25% “De acuerdo” y un 17% “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”.

4.2 Discusión de Hallazgos

En el modelo del eje de esta investigación en las extensiones administrativas de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET), se analizaron variables definidas por la misma línea de investigación en consonancia con una serie de vertientes, que reflejan aspectos relevantes para ser estudiados por determinados indicadores, a las cuales se ajustan preguntas formuladas en el cuestionario. En virtud, con lo que deduce Román (2021), los hallazgos refieren a una interpretación de los efectos, de igual manera a las fortalezas y limitaciones en sí, para que los efectos se ajusten al contexto certeramente existentes.

Aplicado el instrumento de recolección de datos, se consigue la información necesaria, se da respuesta a las incógnitas y objetivos de la investigación. Se juntaron por dimensión las respuestas obtenidas, conforme a cada objetivo planteado para el estudio. En los resultados se aprecian tablas analíticas que incluyen las preguntas relacionadas con su respectivo indicador, con la escala alternativa; se obtiene la frecuencia de las respuestas para cada uno de los adjuntos y luego por medio de la técnica de estadística se calcula el promedio. Lo que se evidencia en los gráficos es el promedio de los resultados.

A causa, de los resultados descendientes del instrumento aplicado, representa un alto porcentaje que localiza las técnicas del control interno en la SADET, se aplican respectivamente siendo influyentes en la gestión transparente, fortaleciendo el ambiente de control, desde la óptica de la misión y visión, sus políticas, la integridad, valores éticos y una estructura organizativa. Por consiguiente, las actividades de control, se centran en la separación de deberes, control de autorizaciones, resultados reales, controles físicos resultando una positividad para la institución. Asimismo, para los modos de información y monitoreo, adjuntan indicadores que reflejan un importante número de satisfacción.

Respecto, a la gestión transparente los resultados abarcan la delineación de los aspectos de control interno y la gestión transparente y eficiente de recursos en la SADET, considerando un porcentaje valioso para el dialogo, el cual nos muestra que disponen de comportamientos de comunicación definidos, que permiten que la información fluya de manera óptima y que mantienen una información transparente y permanente con los actores externos; asimismo, la información de estados financieros corroboran las conclusiones que incluyen los informes financieros, operativos y presupuestaria, se logran las auditorías externas.

Se determina un porcentaje alto la factibilidad de una propuesta de un sistema de control interno para para una gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos sustentables para la SADET, respectivamente en los aspectos de económicos, sociales y ambientales; derivando eficientemente el aprovechamiento de los recursos, dando valor económico en la asociación, mitigando el impacto ambiental, logrando un gran beneficio para la comunidad y el bienestar para los colaboradores.

4.3 Vinculación con Objetivos de la Investigación

En relación, con la asociación con los objetivos, los datos apuntan a que se asemejan todos aquellos procesos imperativos para la implementación del control interno y como influyen positivamente logrando de esta forma una gestión transparente y eficiente la cual se adecua a la sustentabilidad de los proyectos que se establecen. Asegurando que los objetivos sean alcanzables, cumpliendo satisfactoriamente con las políticas definidas adaptadas a su naturaleza, siempre cumpliendo con la integridad en todas las clasificaciones de la entidad, garantizando una estructura organizacional que efectúa los objetivos, ajustados a las nuevas tecnologías que brindan un servicio eficaz y eficiente.

Luego, los mecanismos que permiten que la información avance eficientemente, que se maneje una información transparente, en una organización que realiza periódicamente una evaluación de un informe financieros, operativos y presupuestarios, en conjunto con interventorías externas a fin de conceder resultados positivos, donde se cumplen los roles bajo parámetros establecidos.

Aunado a ello, para diseñar estrategias factibles se refiere a la invención de un sistema de control interno que se considere más conveniente por su adaptabilidad y seguridad, para que se implemente un sistema regido por la sociedad para garantizar la gestión eficiente y transparente en sus actividades y promoviendo la sustentabilidad de los proyectos, para lograr superar limitaciones procedimentales.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A continuación, a los precedentes preestablecidos basándonos en la investigación conducida a un Sistema de Control Interno para una Gestión Transparente y Eficiente de Recursos en Proyectos Sustentables para la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, a continuación, surgen las conclusiones y recomendaciones.

5.1 Conclusiones

A continuación, se apuntan las conclusiones más resaltantes derivadas de esta indagación. Acerca del objetivo uno (1) identificar en la SADET que procesos de control interno aplican y cómo influyen en su gestión transparente adaptada a la sustentabilidad de los proyectos, se establece lo siguiente:

1. La SADET, identifica el ambiente de control como generalmente solido consolidando de manera efectiva el control interno, asimismo, la evaluación de riesgos se identificó positivamente ya que realizan análisis para determinar las consecuencias de sus operaciones y decisiones, análogamente las actividades de control tienen una implementación moderada a consecuencia que están convenido en aplicar los procedimientos específicos. Mientras el sistema de información se encuentra una notable distinción entre que si cuentan con un sistema de información que analiza las transacciones y las operaciones están soportadas con información confiable; y por último el monitoreo, cumple moderadamente con la periodicidad de la supervisión realizando la corrección de brechas para el cumplimiento de los objetivos.

A continuación, se señala las conclusiones más resaltantes derivadas de la investigación. En relación con el objetivo dos (2) Caracterizar los aspectos de control interno y la gestión eficiente y transparente de recursos en los proyectos sustentables de la SADET, se establece lo siguiente:

1. Sobre la identificación de este objetivo, disponen de mecanismos de comunicación el cual posibilita que la información fluya de manera óptima, sin embargo, se encuentra una distinción acerca de la uniformidad de los actores externos. Consecuentemente realizan informes que miden la transparencia y eficiencia en las gestiones; alcanzando las obligaciones de deberes sociales, rendición de cuentas en nombre de quienes la integran y la normatividad mediante sus procedimientos establecidos.

A continuación, las conclusiones más resaltantes derivadas de la indagación. En relación con el objetivo tres (3) determinar la factibilidad de una propuesta de un sistema de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos sustentables para la SADET, se establece lo siguiente:

1. En lo concerniente a la determinación de la factibilidad de una propuesta cumple eficazmente los aspectos económicos, para sostenibilidad de los recursos básicos para el cumplimiento de los objetivos y dando valor que permita la misma, seguidamente, se cumple el aspecto social, donde expresa que se contribuye al bienestar comunitario relativo a la salud y el aspecto ambiental si desarrolla programas de atención a sus colaboradores.

A continuación, se señala las conclusiones más resaltantes derivadas de la investigación. En relación con el objetivo cuatro (4) proponer un sistema de control interno que les autorice a la

directiva, la gestión eficiente y transparente de los recursos en los proyectos sustentables de la SADET, se establece lo siguiente:

1. En lo concerniente a este objetivo específico, de los hallazgos en las conclusiones anteriores se generará una propuesta de un sistema de control interno para la gestión transparente y eficiente de recursos en proyectos sustentables para el sector salud, en esta oportunidad para la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET), municipio Valera.

5.2 Recomendaciones

Basándose en los resultados emanados del análisis y comprensión de la investigación de las variables y sus indicadores sujetos a la operacionalización, se presentan las siguientes recomendaciones:

1. Extender y aplicar un sistema de control interno sostenible, donde se ejecuten los elementos de ambiente de control donde se identifiquen un diagnóstico organizacional y las deficiencias existentes, evaluación de riesgos para minimizar los obstáculos y lograr los objetivos, actividades de control para proteger los activos y revisar constantemente las finanzas, sistemas de información efectivos para que fluya de manera veraz y monitoreo, para la gestión eficiente y transparente.
2. Efectuar mecanismos de inspecciones internas más efectivos entre niveles de asociación, que permita la consolidación eficaz y eficiente que logre fortalecer el control interno.
3. Formular estrategias, políticas y el modelo de un manual de instructivos, donde se detallen las normas y procedimientos de trabajo que propicien a que la organización realice de manera exitosa el proceso administrativo.
4. Promover en la entidad una visión sobre la transparencia de la gestión de los recursos de proyectos sustentables, en aras de la sustentabilidad y deber comunitario.
5. Preparar al personal en todas las áreas ensambladas con un sistema de control interno en las áreas administrativas, para que sea una victoria su implementación.

5.3 Líneas Futuras de Investigación

Se señala la siguiente línea de investigación:

Constitución de un sistema de sostenibilidad, dirigido a evaluar la eficacia de la utilización del sistema de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos, de investigaciones comparativas desde la celeridad de proyectos ambientales, sociales y económicos para la buena implementación de una gestión eficiente en la entidad altruista no solo en el Estado sino a nivel nacional.

CAPITULO VI

LA PROPUESTA

6.1 Introducción

La construcción de un Sistema de Control Interno para la Gestión Eficiente y Transparente de Recursos en Proyectos Sustentables por parte de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET), le proporcionara a la entidad contar con una herramienta para la administrativa que contribuya especialmente a regenerar la gestión interna para que logre identificarse por transparente y eficiente, conforme a defectos reales cumpliendo con éxito los fines propuestos. Consiste en encontrar precisamente el área administrativa, por su estructura, considerando ser un soporte para quienes cumplen con las obligaciones de laborar en mejoras de la corporación.

Con la presente propuesta para un sistema de control interno, se logran determinadas actividades dependiendo de los propósitos, para brindar un adecuado control y ejercicio de los cometidos que están comprometidos con la funcionalidad del sistema de control interno que esta formulado con relación a todas aquellas responsabilidades del área administrativa. Por ello, esta situación y considerando un cumulo de acciones que le concedan a la institución solucionar debilidades que van presentando.

Se destaca, que esta propuesta intenta resolver problemas y minimizar riesgos basados en las debilidades anteriormente identificadas en la investigación. Teniendo presente que la legitimidad del sistema de control interno es idónea para la habilidad de la entidad de evolucionar con un adiestramiento previo, simultáneamente con los trabajadores del departamento, conjuntamente con la vigilancia de las pautas para el triunfo de las metas.

6.2 Fundamentación Teórica y Conceptual de la Propuesta

6.2.1 Sistema de Control Interno

Lo que manifiesta Enguítanos (2009), un sistema de control interno aproxima el reconocimiento de ciertas índoles bajo Las cualidades de las informaciones que dimanen de los directivos, las cuales se acompasan, se revisan y se compila en la asociación. Contemplan que el sistema de control interno es un estatuto de normas y procedimientos inclinados a alcanzar en una empresa la efectividad de lograr los resultados proyectados.

Para, Estupiñán (2002), se han encaminado los sistemas de control interno a nuevos subsistemas desarrollados de forma tecnológica, conformados en el compendio de la empresa por los métodos, normas, procesos y protocolos demostrables y evaluativos, adoptados para todos los trabajos operativos, que sean informadas y utilizadas adecuadamente, con recursos razonables, que cumplan programas elaborados por el área administrativa y en favor de un planteamiento estratégico de objetivos.

6.2.2 Indicadores de Gestión Transparentes

Existen, los indicadores propuestos por plataformas de la ONG, D.A.S. (2015), nos permiten la difusión de ciertos indicadores necesarios para regular y de esta forma asegurar un adecuado nivel de transparencia y realizar un periodo exitoso para las ONG; por unos indicadores que permitan ser corroborados con la cooperación de una investigación que demuestren el grado de perspicuidad de las corporaciones. Se hallan 28 indicadores divididos en cuatro bloques propuestos para la diafanidad el cual son distribuidos de la manera siguiente: el primero está dirigido a un buen gobierno, es decir, está conformado por seis indicadores, que pretenden

identificar como está compuesta los ejecutivos y si las disposiciones estatutarias, el organigrama es accesibles al público.

Seguidamente, el segundo bloque es sobre la misión, visión, principios éticos y conductas de la corporación, el tercer bloque se identifica como base social y apoyos, el cual está constituido por siete indicadores que se encargan de la información conexas en las ONG acerca de su apoyo social, las organizaciones aliadas a su favor, por quienes son financiadas y para finalizar el bloque llamado planificación y rendición de cuentas conformado por los últimos diez indicadores, es donde la entidad exterioriza sus objetivos, los estados financieros, es decir, sus actividades económicas, su evolución, permitiendo que los donantes conozcan el destino de los fondos invertidos de una manera fidedigna y viable.

6.2.3 Visión Global de la Transparencia en las ONG.

Según Arredondo, et al. (2015), menciona que, para el mundo comercial más transparente, se suman las organizaciones universalmente que distinguen la vida interna de las ONG, es decir, aceptan y fortalecen su Sistema de Control Interno, siendo consciente de los réditos financieros de implementar una gestión transparente y eficiente y crear alianzas con organizaciones, además de enfrentar el sobre costo que conlleva no aplicarlo. Para Mañas y Montes (2016), mencionan que la percepción de transparencia no solo se enfoca a la exposición de la información de dicha organización, sino que se encauza a que la información debe ser debidamente manifestada de manera voluntaria, además que se caracterice por ser confiable, accesible y completa.

6.2.4 Sostenibilidad Empresarial

Explícitamente, Prado (2024), expresa que la rentabilidad organizacional no solo se transforma en una táctica para las organizaciones, sino que también lo describe como la capacidad

de producir valor económico en un plazo prolongado, considerando los factores sociales, económicos y ambientales que se pueden crear en prácticas habituales. La sostenibilidad implica el inicio de informaciones sobre operaciones comerciales, impacto y desempeño organizacional.

6.3 Objetivos de la Propuesta

6.3.1 Objetivo General

Diseñar el proceso de control interno en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET).

6.3.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar el ambiente de control en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.

Evaluar los riesgos en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.

Describir las actividades de control que se realizan en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.

Identificar los medios de información para el control en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.

Describir cómo se ejerce la supervisión en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.

6.4 Descripción de la Propuesta

Es una propuesta que da respuesta al objetivo general que es diseñar el mecanismo de control interno en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET), el cual puede adaptarse al método de la entidad, por estándares que apoyan proyectos de sostenibilidad, lo cual es medular en los escenarios de la salud. Apoyando a la Organización No Gubernamental a establecer guías de acción para el progreso eficiente de la sociedad por medio de la toma de decisiones.

Preliminarmente, la propuesta estima la evolución de un sistema de control interno que diligencie la transparencia y eficiencia, con determinadas funciones específicas a realizar respectivamente relacionadas con los proyectos sustentables; para tal circunstancia se sugiere establecer los componentes para dicho sistema. Una vez identificadas las carencias de la SADET, se diseña un sistema que contemple los procedimientos y funciones, los cuales permitirán desarrollar las operaciones de la entidad, accediendo a la organización encuadrar sus objetivos planteados.

Con la propuesta que planteamos a continuación esperamos contribuir con el desempeño correcto de la institución, la misma está creada en virtud de un análisis del Control Interno centrado en el modelo COSO mediante los componentes respectivos de la empresa. Se presenta la propuesta establecida por componentes:

6.4.1 Ambiente de Control

Radica en crear un espacio de trabajo dinámico e idóneo que brinde la asistencia del servicio y se sientan comprometidos todos los integrantes de la organización determinando la eficiencia de sus movimientos.

6.4.1.1 Integridad y valores éticos. Es menester, fomentar los valores éticos y de comportamiento, en favor del crecimiento de los procesos institucionales, para establecer métodos que fidelicen al personal en esos valores. De tal modo, que los directivos de la sociedad son responsables de identificar las exigencias éticas y habilidades que debe congregarse el personal que brega en dicha institución.

Para concretarlo proponemos:

Implantar un código de ética para la sociedad para promover la eficiencia de los trabajadores, en virtud, de que contribuya a realizar un ambiente cálido en el que predomine el respeto, la honestidad, entre otros. El código de ética debe ser amplio.

6.4.1.2 Asignación de Autoridad y Responsabilidad. La asignación de facultades no solamente debe conformar las responsabilidades de cortesía sino también en la concesión de cargo correspondiente para que los miembros tomen las decisiones y las acciones pertinentes. Se tiene a continuación los elementos para las responsabilidades:

El gerente es la figura encargada de divulgar a los empleados abiertamente sus deberes y diligencias.

Cada trabajador está facultado para tomar decisiones en el momento adecuado y evitar demoras.

Cada trabajador es responsable de informar respectivamente a sus superiores sobre sus actividades realizadas, asimismo, de las ganancias logradas, en pro de lo que se cumplirá.

6.4.1.3 Rendición de Cuentas Internas o Responsabilidades. Se debe a la elaboración del resumen de gestión sobre los resultados operativos emanados por la dirección. Se debe constatar que los:

Informes relacionados con la gestión, se debe explicar detalladamente el conseguimiento de los objetivos, para medir la jerarquía de alcance de los mismos y tomar medidas disciplinarias si la circunstancia lo amerita.

6.4.2 Evaluación de Riesgos

Para conquistar cumplir los objetivos de la organización, se debe reconocer y medir las amenazas que puedan menoscabar la capacidad de la sociedad, y de esta manera amparar los recursos y activos, sosteniendo una ventaja ante la competencia, nutrir la sostenibilidad y sustentabilidad financiera en constante auge. Para ello, proponemos lo siguiente:

6.4.2.1 Objetivos Globales. Deben existir objetivos establecidos para cada departamento, y es la autoridad quien debe dar seguimiento de la realización de estos, de diversos factores.

6.4.2.2 Planes y Presupuestos de los Objetivos. Las finalidades globales son un arquetipo esencial de todos los recursos, para todas las áreas, sin embargo, los objetivos específicos están coordinados a base de estrategias implementadas para cada departamento de la siguiente forma:

Departamento de contabilidad: debe documentar correctamente las operaciones presupuestarias y contables que repercuten en el resultado de los estados financieros.

6.4.2.3 Factores Interno y Externos. Es importante identificar en la corporación los riesgos, y tomar las decisiones pertinentes es necesario examinar los orígenes primordiales de riesgos tales como:

Procesos tecnológicos.

Alteraciones financieras del país que alteren el presupuesto de la corporación.

Abjuración en procedimientos, políticas o normativa.

6.4.2.4 Riesgos para la Empresa. Suceden en eventualidades que afectan las actividades cotidianas de la organización e influyen en obstaculizar la materialización de los objetivos. Para ello, es de suma importancia definir los percances, para la elaboración de ideas operativas que se realicen en un determinado lapso, para analizar los riesgos y establecer las medidas de seguridad que corresponden.

6.4.3 Actividades de Control

En la institución se presentan sus estados financieros lógicos, que están sujetos con los principios de contabilidad, donde se analizan de manera eficiente los soportes de cada operación, conciliación bancaria, los estados financieros cristalizan el estado de la sociedad, es decir, que los procesos generan información pertinente para la gerencia, ayuda a la toma decisiones. Hay que proceder de la siguiente manera:

6.4.3.1 Procesos para Generar Información. Se deben realizar pasos de control interno para la información de la sociedad, por procedimientos que permitan estructurar y clasificar la información de las sucesiones y operaciones consolidadas en la misma.

6.4.3.2 Indicador de Rendimiento. Efectuar informes de desempeño para comprobar la práctica de los sectores implicados, tales indicadores pueden ser: eficiencia, eficacia, responsabilidad, entre otros.

6.4.4 Información y Comunicación

Implica comunicar e identificar a la gerencia verazmente los reportes que contienen información financiera para satisfacer con los compromisos y realizar el respectivo control.

Además, deben comprender que el trabajo individual se relaciona en conjunto, por ello, el deber es respetar la información relevante hacia los superiores conforme a la jerarquía. Es por esta razón, que se recalcan los siguientes aspectos:

6.4.4.1 Información. Las operaciones incluyen informes que deben presentarse periódicamente sobre la situación u otros caracteres de la entidad, es por tal motivo, que es fundamental dar seguimiento y verificación, es decir, emitir datos puntuales que sean accesibles y consistente. Los sistemas informativos que desempeñan actividades por las unidades de responsables de la estimación, teneduría, riesgos y recursos humanos, además, establece mecanismos y actos que producen información pertinente a la dimensión y tiempo, por lo relativo debe ser autentico.

6.4.4.2 Comunicación. Se obtiene en la SADET información relativa a los clientes, proveedores, entre otros, que proporcionan información al organismo regulador acerca de las operaciones de conducción y administración.

Colocar un buzón de atingencias, quejas y datos que son comunicadas a los individuos apropiados, estas son estudiadas y toman acciones al respecto.

Se notifica a los empleados las finalidades organizacionales para su mejor desempeño.

Se comunica oportunamente respecto a las labores de cada campo y de los hechos a la gerencia.

6.4.5 Supervisión y Seguimiento

Amerita de una inspección y valoración de los elementos que conforma un sistema de control interno del marco que es diseñado por el Modelo COSO, no solo quiere decir, que se deben

revisar todos los componentes, sino que el control se realizara en conformidad con condiciones precisas de la sociedad. De tal manera, se debe:

Enfocarse en controles insuficientes con el propósito de conducir a la gerencia a su robustecimiento y consolidación durante el ejercicio de atribuciones de supervisión cotidiana en las distintas áreas.

Emitir información descriptiva sobre las medidas de bienestar de los empleados, quejas, dado que de esta forma ayuda a constatar el cumplimiento de sus funciones.

Se debe implementar adiestramiento al personal sobre el tejemaneje de los sistemas informáticos que cuenta la organización.

6.5 Factibilidad de la Propuesta

Acercas de la factibilidad de ejecución de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET) se consideran las siguientes:

6.5.1 Factibilidad Técnica

Sobresale que la excedencia tecnológica cumple un papel esencial para el desarrollo de la mentada propuesta, es por ello, que la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, dispone de equipos tecnológicos y todos aquellos recursos técnicos que se requieran para la acción y ejecución de esta.

6.5.2 Factibilidad Económica

La financiación que se debe realizar para la ejecutoriedad de un sistema de control interno para la gestión eficiente y transparencia de recursos, cumple un papel importante, porque, a ello se debe el progreso de la propuesta, el cual incluye la capacitación del personal, reajustes al sistema, soportes técnicos, mantenimientos del sistema, actualizaciones, entre otros.

6.5.3 Factibilidad Legal

En Venezuela, la factibilidad legal con relación a el control interno es elevada, porque su obligatoriedad está regulada por leyes que son cimentales, las mismas, establecen que el control interno es un sistema para respaldar el acatamiento de las normas de una entidad, amparar los recursos y las cuentas anuales, promoviendo la transparencia y eficiencia para el triunfo de los objetivos.

6.5.4 Factibilidad Operativa

La Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, está en condiciones adecuadas de ejecutar la propuesta, cuentan con el capital humano, presupuesto y la capacidad instalada requerida para optimizar un sistema de control interno en los procesos administrativos.

6.6 Evaluación e Implementación de la Propuesta

Tabla 14*Evaluación e implementación de la propuesta*

Objetivo General: Diseñar el proceso de control interno en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET).					
Objetivo Específico	Estrategias	Acciones	Responsables	Plazo	
Diagnosticar el ambiente de control en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo	Integridad y valores éticos.	• Implementación del Código de ética.	Área administrativa	6 meses	
	Asignación de autoridad y responsabilidad.	<ul style="list-style-type: none"> • La gerencia da a conocer deberes y responsabilidades. • Cada persona es autorizada para la toma de decisiones y evitar demoras. • Informar a sus superiores de cada actividad. 		6 meses	
	Rendición de cuentas internas o responsabilidades.	• Informes de gestión.		6 meses	
Evaluar los riesgos en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.	Objetivos globales.	• Establecer objetivos para cada departamento.	Área administrativa	3 meses	
	Planes y Presupuestos de los Objetivos.	• Deben establecer cada departamento objetivos específicos.		3 meses	
	Factores Interno y Externos.	<ul style="list-style-type: none"> • Crear Procesos tecnológicos. • Implementar Cambios en procedimientos, políticas o normativa. 		3 meses	
	Riesgos para la Empresa.	• Elaboración de planes operativos.		3 meses	
Describir las actividades de control que se realizan en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa	Procesos para Generar Información.	• Procedimientos de control interno	Área administrativa	6 meses	
	Indicador de Rendimiento.	• Informes de rendimiento.		6 meses	

del Estado Trujillo.				
Identificar los medios de información para el control en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo	Información.		• Realizar informes periódicamente.	Área administrativa 3 meses
	Comunicación.		<ul style="list-style-type: none"> • Colocar un buzón de sugerencias, quejas e información. • Se comunica a los trabajadores los objetivos organizacionales. • Se comunica oportunamente respecto a las actividades de cada área y de los hechos a la gerencia. 	3 meses
Describir cómo se ejerce la supervisión en el área administrativa de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo.	Revisión y evaluación.		<ul style="list-style-type: none"> • Enfocarse en controles. • Producir información estadística. • Implementar capacitaciones al personal. 	Área administrativa 6 meses

Nota: Muestra un plan de acción para implementar la propuesta de control interno. Fuente:

Elaboración Propia.

6.7 Conclusión del Capítulo

Una vez concluido este capítulo, podemos resaltar que el control interno tiene un comportamiento organizacional que se utilizan metodologías y técnicas de manera coordinada para resguardar sus bienes, verificar la confiabilidad de la data financiera. Esta propuesta puede fortalecer a la sociedad para lograr los objetivos, en consecuencia, ha sido efectivamente monopolizado por el método COSO, por este motivo, se han adaptado a objetivos de la propuesta conjugados en el área administrativa para un control vigoroso de las actuaciones.

Esta propuesta va dirigida al diseño de la composición de un sistema de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos sustentables, el cual permite a la sociedad mitigar los fraudes, limita ciertas facultades de directivos, permitiendo detectar arbitrariedades, decisiones erradas u otros hechos graves.

Aplicar el modelo COSO, es el óptimo instrumento para desarrollar un sistema de control interno y para evaluar el control de la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo, evitando riesgos en competencia de la identificación de objetivos claves y factores realmente críticos. Por ello, la máxima autoridad tiene el deber de implementar y fortalecer el control interno con el acecho de las ejecuciones de la asociación en los departamentos administrativos y eludir que las dificultades afecten el logro de los objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva, N. (2024). *El Sistema de Control Interno en la Alta Dirección de la Administración por Resultados en la Ugel, Ventanilla*. [Trabajo de Grado. Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional UNFV. https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8397/TESIS_ALVA%20HILAS%20NANCY%20KARELY_.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarado, M., y Tuquiñahui, S. (2011). Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca. [Trabajo de Grado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional UPS. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Alvarado, V. (2003). *Auditoría Financiera*. Editorial Jurídicas Rincón.
- Aragort, J. (2025). *El Control Interno Y Su Incidencia En El Proceso De Facturación En La Empresa Inversiones Pq Aragua 2022 C.A.* [Trabajo de grado, Instituto Universitario De Tecnología De Administración Industrial Extensión Maracay]. Repositorio Institucional ITAI. https://iutamaracay.com.ve/iuta_webpage/archivos/30.381.577%20JHILARY%20ARAGORT.pdf
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6.^a ed). Editorial Episteme. <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Artola, L. (2023). *El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023* [Trabajo de Grado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Institucional UNW. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/server/api/core/bitstreams/19b4be80-3463-4598-87d9-f1960b89cabf/content>
- Baque, J., y Molina, I. (2024). Implementación un Sistema de Control Interno y de Gestión de Calidad en una Empresa Interdatos en el Cantón Puerto López. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 8 (15), 496-506. [ARTICULO+25+YACHASUN+2024-2 \(1\).pdf](#)

- Cabrera, A., y Diaz, R., (2017), *Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para Mejorar La Eficiencia Y Gestión De Las Existencias En El Hospital Regional De La Pnp-chiclayo En El Periodo Del 2016* [Trabajo de grado, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Repositorio institucional USTM. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/872/1/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCornelRosa.pdf
- Carrillo, E. (2023). *Propuesta de Diseño de un Sistema de Control Interno para mejorar el Proceso de Rendición de Gastos del Personal de Ventas en la Empresa Grupo Cala Perú S.A.C.* [Trabajo de Grado, Universidad del Pacífico]. Repositorio Institucional UDP. <https://repositorio.up.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/9cd796b0-f3e3-40ba-8a70-897934781da2/content>
- Chávez, et al., (2025), Relación entre los factores de supervisión, información, comunicación, control interno y gestión administrativa en centros de salud de Lima. *Revista InveCom*, 5(4). https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2739-00632025000402027#B11
- Cova, A. (2023). La gestión del conocimiento y el control interno en la administración pública venezolana: Una visión desde la valoración del riesgo y las tecnologías de la información. *Revista Actualidad Contable Faces*, 26(46), 59-73. <https://www.redalyc.org/journal/257/25780336005/html/>
- Cova, P., y Aura., P. (2023) La gestión del conocimiento y el control interno en la administración pública venezolana: Una visión desde la valoración del riesgo y las tecnologías de la información. *Revista Actualidad Contable FACES*, 46, 59-73. <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/actualidadcontable/article/view/19109>
- Crespo, B., y Suarez, 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.* [Trabajo de Grado, Universidad Laica "Vicente Rocafuerte"]. Repositorio Institucional ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Diaz et al., (2024). *Influencia del Control Interno en el Proceso de Facturación y Cobranza de la Empresa SEANCA CONSULTORES, C.A.* [Trabajo de grado, Universidad Valle del

- Momboy]. Repositorio Institucional UVM.
<https://repositorio.uvm.edu.ve/server/api/core/bitstreams/9e8488e2-0264-4e6a-8e3d-9f9739090f7b/content>
- Gaona, M., y Rodríguez, D. (2024). Control interno y su impacto en la eficiencia del sector público. *Revista Especializada Contraloría Fiscaliza*, 1(1), 27-38.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/contraloria_fiscaliza/article/view/5961/5247
- García, S. (2023). *Análisis del Sistema de Control Interno en la Gestión y Rentabilidad de Maderas El Bosque periodo 2021*. [Tesis de Maestría, Universidad Politécnica Salesiana].
 Repositorio Institucional UPS.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/26714/1/UPS-GT004915.pdf>
- Guerrero., B, y Lazo, H. (2025). *Control interno y gestión presupuestaria en la Dirección Regional de Salud Tumbes* [Trabajo de Grado, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Institucional UNT.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/server/api/core/bitstreams/71a5528d-07e7-4ac2-8849-4a34e017ddea/content>
- Gutiérrez M et al., (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(6), 2. [Dialnet-SistemaDeControlInternoYSuIncidenciaEnElManejoDell-9177345.pdf](https://dialnet-SistemaDeControlInternoYSuIncidenciaEnElManejoDell-9177345.pdf)
- Herrero J et al., (2022). *Control Interno En Las Organizaciones No Gubernamentales - Ong- De Caucasia: Una Perspectiva Enfocada En La Práctica* [Trabajo de Grado, Universidad de Antioquia]. Repositorio Institucional UDO.
<https://bibliotecadigital.udea.edu.co/server/api/core/bitstreams/bc02a517-1542-4fd9-991a-adf4fc5e1241/content>
- Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. (2010). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, No. 6.013.
- Llunitaxi, J., y Vélez, J. (2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno Basado en el modelo COSO para el Área Contable y Financiera de la Compañía Industrial y Comercial TCM*

- S.A. [Trabajo de Grado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional UPS. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>
- Menacho, I., Vasquez, S. & Gonzalez, G. (2024). Control interno y desempeño laboral: colaboradores de una municipalidad, Trujillo- Perú. *Revista Venezolana De Gerencia*, 29 (11), 653-666. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.e11.39>
- Mendoza, A. (2021). Sistema de control interno universitario: Aporte a la acreditación de las instituciones de educación superior. *ECA Sinergia*, 12(3), 18-40. https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v12i3.2930
- Milagros, G. (2018). *Sistema de Control Interno para el Mejoramiento de los Procesos Contables Y Administrativos de la Empresa Multigrapas, C.A.* [Trabajo de Grado, Universidad José Antonio Páez]. Repositorio Institucional UJAP. <https://riujap.ujap.edu.ve/server/api/core/bitstreams/6dc37a80-7b47-4779-adbe-c742741617f7/content>
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de Gestión de Control Interno Caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.* [Tesis de Especialización, Universidad Monteávila]. Repositorio de la Universidad Monteávila. http://repositoriodigital.uma.edu.ve:8080/jspui/bitstream/123456789/603/1/TEG_EPG22_2010.pdf
- Montilla, F. (2024). *Control Interno Y La Gestión Del Impuesto A Las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) En Los Agentes De Retención En El Sector Comercio-Municipio Valera* [Trabajo de grado, Universidad Valle del Momboy]. Repositorio Institucional UVM. [33. TEG MONTILLA UZCATEGUI, FLAVIA ELIANA Y RIVAS GELVIS, LORENA MARGARITA DE LA SANTÍSIMA TRINIDAD.pdf](#)
- Ortiz, K. (2022). *Estrategias De Control Interno Para Mejoramiento Del Proceso De Facturación En La Empresa Ducamp, C.A. Tinaquillo Estado Cojedes* [Trabajo de grado, Universidad Experimental de Los Llanos Occidentales]. Repositorio Institucional UEO. http://opac.unellez.edu.ve/doc_num.php?explnum_id=3590

- Paprocki, L. (2017). Análisis de las Variables para la Valoración de la Transparencia en la Administración de Municipios. *Revista científica Visión de Futuro*, 21(1), 1-20. <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/96/55>
- Piza, G. (2023). Modelo de Gestión de Adquisición Pública para Garantizar la Transparencia administrativa en un Hospital Público. *Revista científica Multidisciplinar Ciencia Latina Internacional*, 7(4), 5880-5913. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/7385/11142>
- Prato, C., y Azuaje, L. (2024), *Impacto del Control Interno en los Procesos Contable de la Empresa Inversiones ACOR, C.A. Trujillo 2024*. [Trabajo de Grado, Universidad Valle del Momboy]. Repositorio Institucional UVM. [25. TEG AZUAJE GONZALEZ, LUISANA DE LOS ANGELES Y PRATO BERRIOS, CLAUDIA WILCARY.pdf](#)
- Shafiq, S., y Leach, K. (2023). Incorporación de una perspectiva relativa a los Objetivos de Desarrollo Sostenible en las auditorías de rendimiento. *Revista de la INTOSAI*, 2023(50). <https://intosajournal.org/es/journal-entry/incorporating-a-sustainable-development-goal-lens-in-performance-audits/>
- Valencia, J. (2005). *Propuesta de implementación del sistema de control interno como instrumento de mejoramiento de la empresa ciudad rural, corporación ecológica y cultural* [Trabajo de grado, Universidad de San Buenaventura de Colombia]. Repositorio institucional UDB. <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/c7cad6b3-45e9-4087-8286-a1e7e88d6d5d/contentb>
- Vega., L. y Nieves, A. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. *Revista Espacios*, 37(12), 25. <https://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>
- Vélez., P y Carvajal, K. (2023). Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección. *Revista Digital Publisher CEIT*, 9(1), 880-900. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2220/1879

ANEXOS

Carta de aprobación del tutor

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADEMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA

**APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi Carácter de Tutor(a) del Trabajo de Grado: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y TRANSPARENTE DE RECURSOS EN PROYECTOS SUSTENTABLES PARA LA SOCIEDAD ANTICANCEROSA DEL ESTADO TRUJILLO**, realizada por: **FLORES CONTRERAS, ERNESTO ANDRES**, titular de la cédula de identidad N° **V-26.005.792**, para optar por el título de **Lcdo. en Contaduría Pública**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido ante la presentación pública y la evaluación por parte del jurado que se asigne.

Atentamente,

MSC. Yuley Garcia

C.I. 8.087.687

Fecha: 28-06-2025

Anexo 1 Instrumento de Recolección de Datos



UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVA Y
GERENCIALES ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Estimado(a) participante,

Agradecemos su valiosa disposición y tiempo para colaborar en esta entrevista. Su contribución es fundamental para el desarrollo de la investigación: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y TRANSPARENTE DE RECURSOS EN PROYECTOS SUSTENTABLES PARA LA SOCIEDAD ANTICANCEROSA DEL ESTADO TRUJILLO**. Siendo importante esta metodología porque permite obtener resultados mediante un análisis estadístico, proporcionando evidencias cuantificables que sustentan esta investigación, generando recomendaciones que serán un antecedente que brindará un aporte a la institución y la comunidad. A fines de alcanzar los aportes esperados, el objetivo de la investigación, es: Diseñar estrategias de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos que generen sustentabilidad en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET).

Se garantiza que la información que usted proporcione será tratada bajo los más estrictos principios de confidencialidad y anonimato. Las respuestas recabadas serán utilizadas exclusivamente con fines académicos y de investigación.

Muy de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo
1	2	3	4	5

N.º	VARIABLE	Escala				
		1	2	3	4	5
Objetivo Específico 1: Identificar en la SADET que procesos de control interno aplican y cómo influyen en su gestión transparente adaptada a la sustentabilidad de los proyectos.						
CONTROL INTERNO						
Dimensión: Ambiente de control						
Indicador: Misión, visión.						
1	¿Asegura la SADET que los objetivos establecidos sean alcanzables y estén alineados con la visión y misión de la institución?					
Indicador: Políticas existentes.						
2	¿En la SADET se encuentran definidas las políticas existentes de acuerdo a la naturaleza y a la actividad de la institución?					
Indicador: Integridad.						
3	¿En la SADET se encuentra desde la alta dirección hasta los niveles iniciales de personal un compromiso con valores de integridad?					
Indicador: Valores éticos.						
4	¿La SADET cuenta con valores éticos definidos?					
Indicador: Estructura organizativa.						
5	¿En la SADET existe una estructura organizacional adecuada para llevar a cabo los objetivos?					
Dimensión: Evaluación de riesgos						
Indicador: Cambios en el entorno operativo.						
6	¿Están identificados en la SADET los cambios en el entorno operativo en materia contable que puedan afectar significativamente la institución?					
Indicador: Nuevas Tecnologías.						
7	¿En la SADET se evalúan y se integran nuevas tecnologías que cumplan los objetivos esenciales de la institución que permitan mitigar los riesgos?					
Indicador: Nuevos modelos de negocio.						
8	¿Se gestionan en la SADET los riesgos de terceros relacionados con los nuevos modelos de negocios?					
Dimensión: Actividades de control						
Indicador: Segregación de funciones.						

9	¿En la SADET se realizan adecuadamente la verificación de las actividades establecidas en la segregación de funciones para que se cumplan a cabalidad?					
Indicador: Control de autorizaciones.						
10	¿El personal de la SADET lleva a cabo el control de autorizaciones necesarias para realizar sus funciones?					
Indicador: Resultados reales.						
11	¿En la SADET comparan los resultados reales con los periodos anteriores, para analizar el comportamiento de los resultados inesperados?					
Indicador: Controles físicos.						
12	¿En la SADET se encuentran definidos o acreditados los controles físicos para el manejo de la información contable?					
Dimensión: Sistemas de información.						
Indicador: Fuentes de información.						
13	¿Identifican las fuentes de información para analizar las transacciones relevantes en los estados financieros de la SADET?					
Indicador: Captación y proceso de la información.						
14	¿Se identifica en la SADET la captación y proceso de información para las transacciones habituales y no habituales?					
Indicador: Utilización de la información.						
15	¿Analizan la información financiera y la utilización de la información generada en la SADET?					
Dimensión: Monitoreo						
Indicador: Periodicidad de la supervisión.						
16	¿La dirección de la SADET realiza la periodicidad de la supervisión, de acuerdo a evaluaciones específicas?					
Indicador: Aspectos que se evalúan.						
17	¿La SADET evalúa la eficacia del cumplimiento del control interno, que trabajen adecuadamente, y en caso contrario, toman medidas correctivas?					
Indicador: Corrección de brechas						

18	¿La SADET implementa herramientas o sistemas de controles que permitan una supervisión de las operaciones, y si detectan algún fallo realizan las correcciones de brechas?					
Objetivo Específico 2: Caracterizar los aspectos de control interno y la gestión eficiente y transparente de recursos en los proyectos sustentables de la SADET.						
GESTIÓN TRANSPARENTE						
Dimensión: Diálogo						
Indicador: Comunicación de actores internos.						
19	¿En la SADET hay transparencia organizacional en cuanto a la exigencia de la comunicación de actores internos, que permitan que la información fluya de manera óptima?					
Indicador: Comunicación con actores externos.						
20	¿La transparencia exige que la SADET cuente con una buena comunicación con actores externos, para establecer lazos de confianza?					
Dimensión: Información de estados financieros						
Indicador: Informes financieros.						
21	¿Se realizan continuamente en la SADET el diagnóstico de informes financieros?					
Indicador: Informes operativos.						
22	¿La SADET está realizando una evaluación de la gestión transparente y de la accesibilidad de la información a los informes operativos?					
Indicador: Información presupuestaria.						
23	¿Promueve la SADET información presupuestaria responsable entre los miembros, a través de formación y programas de concienciación?					
Indicador: Auditorías externas.						
24	¿Implementan auditorías externas periódicas y controles internos para prevenir el riesgo en la utilización de recursos en la SADET?					
Dimensión: Responsabilidad social empresarial						
Indicador: A nivel de colaboradores internos.						

25	¿Implementan prácticas de responsabilidad social a nivel de colaboradores en la SADET?					
Indicador: A nivel de comunidades.						
26	¿Implementan prácticas de responsabilidad social a nivel de comunidades en la SADET?					
Indicador: Balance social.						
27	¿En la SADET aplican un instrumento que evalúa el balance social de la institución?					
Dimensión: Rendición de cuentas						
Indicador: Junta directiva.						
28	¿Están definidos los mecanismos para la rendición de cuentas por parte de la junta directiva de la SADET?					
Indicador: Asamblea de miembros.						
29	¿Realizan rendición de cuentas ante la asamblea de miembros en la SADET?					
Indicador: Organismos gubernamentales.						
30	¿Realizan en la SADET rendición de cuentas ante los organismos gubernamentales?					
Dimensión: Normatividad						
Indicador: Relaciones y roles.						
31	¿Están definidas en la SADET las relaciones y roles de la institución, para el proceso de transparencia?					
Indicador: Documentación de los procesos.						
32	¿Precisa la SADET documentación de los procesos, a cargo de cada uno de los involucrados en la toma de decisiones?					
Dimensión: Equidad						
Indicador: Beneficios, derechos y obligaciones.						
33	¿La SADET emplea la equidad en relación a la transparencia que implica distribuir a todos los miembros los beneficios, derechos y obligaciones?					

Objetivo Específico 3: Determinar la factibilidad de una propuesta de un sistema de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos sustentables para la SADET.					
PROYECTOS SUSTENTABLES					
Dimensión: Aspectos económicos, sociales y ambientales					
Indicador: Eficiencia en el uso de recursos.					
34	¿En la SADET preservan la sostenibilidad a través de la eficiencia en el uso de los recursos?				
Indicador: Generación de valor económico.					
35	¿Es sostenible la generación de valor económico de la SADET?				
Indicador: Minimización del impacto ambiental.					
36	¿Actúa la SADET en pro de la minimización del impacto ambiental, para que su impacto no sea negativo?				
Indicador: Beneficio para la comunidad.					
37	¿Está comprometida la SADET en cuanto a los beneficios para la comunidad?				
Indicador: Bienestar de los colaboradores.					
38	¿La SADET tiene un impacto positivo en la sociedad, ya que promueve el bienestar de los colaboradores?				

Anexos 2 Instrumento de Validación



UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY
VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

Respetado Experto
Presente. -

Considerando su condición de experto, tengo el agrado de dirigirme a usted con el propósito de solicitar su valioso aporte para la validación del instrumento que anexo a la presente. El cual tiene por objeto obtener información para alcanzar los objetivos propuestos en la investigación: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN EFICIENTE Y TRANSPARENTE DE RECURSOS EN PROYECTOS SUSTENTABLES PARA LA SOCIEDAD ANTICANCEROSA DEL ESTADO TRUJILLO**, que conduce **BR. ERNESTO FLORES** y **BR. LAURIMAR MOGOLLÓN**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública el objetivo de la investigación, es: Diseñar estrategias de control interno para la gestión eficiente y transparente de recursos en proyectos que generen sustentabilidad en la Sociedad Anticancerosa del Estado Trujillo (SADET). Puede plasmar sus respuestas, en el formato de validación que se ha diseñado al efecto, le agradezco las observaciones o sugerencias que pueda hacer sobre su contenido, las cuales serán consideradas para enriquecer y/o mejorar el instrumento.

Atentamente,

**BR. ERNESTO ANDRES
 FLORES CONTRERAS**
 C.I.: V-26.005.792

**BR. LAURIMAR DEL VALLE
 MOGOLLON CONTRERAS**
 C.I.: V-26.877.776

TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Fecha: septiembre de 2025

Nombre del Experto:

Estudios realizados

Pregrado:

Especialización:

Maestría:

Doctorado:

Instrucciones:

Por favor lea cuidadosamente cada uno de los Ítems que contiene el instrumento, luego según su criterio marque con una “X” en el formato la casilla correspondiente, suministrando si es necesaria, la información que soporte su opinión.

Indicadores a considerar:

Claridad: La pregunta es comprensible y está bien redactada. **Coherencia:**

La pregunta se alinea directamente con el objetivo específico. **Pertinencia:**

La pregunta es relevante para el tema de investigación.

Neutralidad: La pregunta no sugiere respuestas específicas ni contiene sesgos.

Capacidad de generar información: La pregunta puede provocar respuestas profundas y detalladas.

Escala de medición:

A: Excelente

B: Bueno

C: Regular

D: Deficiente

TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Por favor lea cuidadosamente cada uno de los Ítems que contiene el instrumento, luego según su criterio marque con una "X" en el formato la casilla correspondiente, suministrando si es necesaria, la información que soporte su opinión.

Fecha: 15 de septiembre de 2025

Nombre del Experto: Abg. Esp. Ericka Jiménez Briceño

Aspectos a Evaluar: Claridad, coherencia, pertinencia, neutralidad y capacidad de generar información.

Ítem	Claridad				Coherencia				Pertinencia				Neutralidad				Capacidad de generar información				Observación
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	
1		X			X				X				X				X				
2		X			X				X				X				X				
3		X			X				X				X				X				
4		X			X				X				X				X				
5		X			X				X				X				X				
6		X			X				X				X				X				
7		X			X				X				X				X				
8		X			X				X				X				X				
9		X			X				X				X				X				
10		X			X				X				X				X				
11		X			X				X				X				X				
12		X			X				X				X				X				
13		X			X				X				X				X				
14		X			X				X				X				X				
15		X			X				X				X				X				
16		X			X				X				X				X				
17		X			X				X				X				X				
18		X			X				X				X				X				
19		X			X				X				X				X				
20		X			X				X				X				X				
21		X			X				X				X				X				
22		X			X				X				X				X				
23		X			X				X				X				X				
24		X			X				X				X				X				
25		X			X				X				X				X				
26		X			X				X				X				X				
27		X			X				X				X				X				
28		X			X				X				X				X				
29		X			X				X				X				X				
30		X			X				X				X				X				
31		X			X				X				X				X				
32		X			X				X				X				X				
33		X			X				X				X				X				
34		X			X				X				X				X				
35		X			X				X				X				X				
36		X			X				X				X				X				
37		X			X				X				X				X				
38		X			X				X				X				X				

A: Excelente

B: Bueno

C: Regular

D: Deficiente

Observaciones Generales:

Experto

Apellidos y Nombres: Ericka Jiménez Briceño

Firma:

Estudios realizados:

Pregrado: Abogado

Especialización: Derecho Procesal Penal

Maestría:

Doctorado

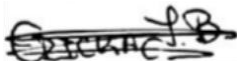


TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Por favor lea cuidadosamente cada uno de los Ítems que contiene el instrumento, luego según su criterio marque con una "X" en el formato la casilla correspondiente, suministrando si es necesaria, la información que soporte su opinión.

Fecha: septiembre 2025

Nombre del Experto: Abg. Lii Elena Ruiz

Aspectos a Evaluar: Claridad, coherencia, pertinencia, neutralidad y capacidad de generar información.

Ítem	Claridad				Coherencia				Pertinencia				Neutralidad				Capacidad de generar información				Observación
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	
1		X			X				X				X				X				
2		X			X				X				X				X				
3		X			X				X				X				X				
4		X			X				X				X				X				
5		X			X				X				X				X				
6		X			X				X				X				X				
7		X			X				X				X				X				
8		X			X				X				X				X				
9		X			X				X				X				X				
10		X			X				X				X				X				
11		X			X				X				X				X				
12		X			X				X				X				X				
13		X			X				X				X				X				
14		X			X				X				X				X				
15		X			X				X				X				X				
16		X			X				X				X				X				
17		X			X				X				X				X				
18		X			X				X				X				X				
19		X			X				X				X				X				
20		X			X				X				X				X				
21		X			X				X				X				X				
22		X			X				X				X				X				
23		X			X				X				X				X				
24		X			X				X				X				X				
25		X			X				X				X				X				
26		X			X				X				X				X				
27		X			X				X				X				X				
28		X			X				X				X				X				
29		X			X				X				X				X				
30		X			X				X				X				X				
31		X			X				X				X				X				
32		X			X				X				X				X				
33		X			X				X				X				X				
34		X			X				X				X				X				
35		X			X				X				X				X				
36		X			X				X				X				X				
37		X			X				X				X				X				
38		X			X				X				X				X				

A: Excelente

B: Bueno

C: Regular


D: Deficiente

Observaciones Generales:

Experto

Apellidos y Nombres: Lii Elena Ruiz Torres

Firma:



Estudios realizados:

Pregrado: Abg.

Especialización:

Maestría:

Doctorado:

TABLA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Por favor lea cuidadosamente cada uno de los Ítems que contiene el instrumento, luego según su criterio marque con una "X" en el formato la casilla correspondiente, suministrando si es necesaria, la información que soporte su opinión.

Fecha: 19 septiembre 2025

Nombre del Experto: Belkis Abreu

Aspectos a Evaluar: Claridad, coherencia, pertinencia, neutralidad y capacidad de generar información.

Ítem	Claridad				Coherencia				Pertinencia				Neutralidad				Capacidad de generar información				Observación
	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	A	B	C	D	
1		X			X				X				X				X				
2		X			X				X				X				X				
3		X			X				X				X				X				
4		X			X				X				X				X				
5		X			X				X				X				X				
6		X			X				X				X				X				
7		X			X				X				X				X				
8		X			X				X				X				X				
9		X			X				X				X				X				
10		X			X				X				X				X				
11		X			X				X				X				X				
12		X			X				X				X				X				
13		X			X				X				X				X				
14		X			X				X				X				X				
15		X			X				X				X				X				
16		X			X				X				X				X				
17		X			X				X				X				X				
18		X			X				X				X				X				
19		X			X				X				X				X				
20		X			X				X				X				X				
21		X			X				X				X				X				
22		X			X				X				X				X				
23		X			X				X				X				X				
24		X			X				X				X				X				
25		X			X				X				X				X				
26		X			X				X				X				X				
27		X			X				X				X				X				
28		X			X				X				X				X				
29		X			X				X				X				X				
30		X			X				X				X				X				
31		X			X				X				X				X				
32		X			X				X				X				X				
33		X			X				X				X				X				
34		X			X				X				X				X				
35		X			X				X				X				X				
36		X			X				X				X				X				
37		X			X				X				X				X				
38		X			X				X				X				X				

A: Excelente

B: Bueno

C: Regular

D: Deficiente

Observaciones Generales:

Experto

Apellidos y Nombres: Belkis Abreu

Firma:



Estudios realizados:

Pregrado: Leda. Contaduría Pública.

Especialización: Gerencia Tributaria.

Maestría: Administración de empresas.

Doctorado: