



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LA IMPORTANCIA DE LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO Y SUS INFLUENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE
GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS INSTITUCIONES
EDUCATIVAS PÚBLICAS DEL PERÚ, CASO COLEGIO 88015

EDITH WEED DAVIS DE CHIMBOTE, 2015.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. HUERTA FLORES LESLY CAROLINA

ASESOR:

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

CHIMBOTE – PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LA IMPORTANCIA DE LA CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL
INTERNO Y SUS INFLUENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE
GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS INSTITUCIONES
EDUCATIVAS PÚBLICAS DEL PERÚ, CASO COLEGIO 88015

EDITH WEED DAVIS DE CHIMBOTE, 2015.

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. HUERTA FLORES LESLY CAROLINA

ASESOR:

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

CHIMBOTE – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

PRESIDENTE

DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

SECRETARIO

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haberme puesto en mi camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer a mis padres por el apoyo incondicional que me brindaron, por su cariño y comprensión, a ustedes quienes me inculcaron con buenos valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante.

Un agradecimiento especial al MGTR. CPCC Sichez Muñoz Víctor Alejandro, por la colaboración, paciencia, apoyo y asesoramiento que me brindó mediante la elaboración de este trabajo.

DEDICATORIA

A Dios, por darme vida, inteligencia y fuerzas para desarrollar este trabajo, por estar conmigo siempre, por ser mi amparo, fortaleza y por amarme como me ama.

A mi familia, por su amor y apoyo incondicional, por sus consejos, su educación, su paciencia para conmigo, sus cuidados y por confiar en mí.

Especialmente a mi padre HUERTA DIONICIO JOSE y a mi madre FLORES CONTRERAS ELVIA y de una manera muy especial a mi hermana HUERTA FLORES KATE, que me impulsa a seguir y darle un ejemplo de que todo en esta vida si se puede.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015.este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. En la investigación se abordó lo referido a el control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión de administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú encontrando como principal resultado que el control interno que se aplica a las instituciones públicas es ineficiente y no se llega a cumplir con sus objetivos, exactitud y veracidad de la información presupuestaria, económica y patrimonial, por ende también no hay un control con relación a los procedimientos administrativos que se realiza en la institución así mismo, la aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas. Asimismo, la presente investigación ha permitido confirmar que el control interno influye al fortalecimiento del colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote. Sin embargo, las actividades de control que dicha institución no realiza, hacen que éste se encuentre estancado en el tiempo y no pueda crecer y desarrollarse adecuadamente.

Palabras Clave: Control Interno y Gestión Administrativa

ABSTRACT

The present research work had as general objective To determine the importance of the characterization of the internal control and its influences in the procedures of administrative management in the public educational institutions of Peru, case School 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. This work was developed using the methodology of bibliographical and documentary revision, of qualitative type and descriptive level. The investigation focused on internal control and its influence on administrative management procedures in public educational institutions in Peru, finding that the main result is that internal control applied to public institutions is inefficient and cannot be achieved. to fulfill its objectives, accuracy and veracity of the budgetary, economic and patrimonial information, therefore also there is no control with respect to the administrative procedures that are carried out in the institution itself, the application in the field of finance and administration; that is to say, it is not only a manual of organization and procedures, it is a practical tool to prevent and detect mismanagement, fraud and theft in different areas. Also, the present investigation has confirmed that internal control influences the strengthening of Chimbote's 88015 Edith Weed Davis School. However, the control activities that the institution does not carry out, make it stalled in time and cannot grow and develop properly.

Key Word: Internal Control and Administrative Management

CONTENIDO

| | Página |
|--|---------------|
| CARATULA | ii |
| CONTRACARATULA | iii |
| JURADO EVALUADOR DE TESIS | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| DEDICATORIA | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| CONTENIDO | ix |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | x |
| ÍNDICE DE CUADROS | xi |
| I. INTRODUCCIÓN | 13 |
| II. REVISIÓN DE LITERATURA | |
| 2.1 Antecedentes | |
| 2.1.1 Internacionales..... | 16 |
| 2.1.2 Nacionales..... | 20 |
| 2.1.3 Regionales..... | 23 |
| 2.1.4 Locales..... | 23 |
| 2.2 Bases teóricas | |
| 2.2.1 Control Interno..... | 23 |
| 2.2.1.1 Componentes del control interno..... | 24 |
| 2.2.2 Normas del control interno..... | 27 |
| 2.2.2.1 Concepto..... | 27 |

| | | |
|---------|--|----|
| 2.2.2.2 | Objetivos..... | 28 |
| 2.2.2.3 | Ámbito de aplicación..... | 28 |
| 2.2.3 | Estructura de control interno..... | 29 |
| 2.2.3.1 | Definición y objetivos de control interno..... | 29 |
| 2.2.3.2 | Sistema de control interno..... | 30 |
| 2.2.3.3 | Organización del sistema de control interno..... | 31 |
| 2.2.4 | Teorías del plan del control..... | 33 |
| 2.2.5 | La Teoría de gestión financiera..... | 34 |
| 2.2.6 | Teoría de organización de una institución educativa..... | 35 |

2.3 Marco Conceptual

| | | |
|---------|--|----|
| 2.3.1 | Definición del control interno..... | 37 |
| 2.3.2 | Ley general de educación Nro. 28044..... | 37 |
| 2.3.3 | Definición de instituciones públicas..... | 37 |
| 2.3.4 | Definición de sector educativo..... | 38 |
| 2.3.5 | Definición de educación básica..... | 38 |
| 2.3.5.1 | Definición de educación básica regular..... | 38 |
| 2.3.6 | Definición de COSO..... | 39 |
| 2.3.7 | Definición de órgano de control institucional..... | 38 |
| 2.3.8 | Definición de sistema de control interno..... | 39 |

III. METODOLOGÍA

| | | |
|------------|-------------------------------------|-----------|
| 3.1 | Tipo de investigación..... | 40 |
| 3.2 | Nivel de investigación..... | 40 |
| 3.3 | Diseño de investigación..... | 40 |
| 3.4 | Población y muestra | |
| 3.4.1 | Población..... | 40 |

| | |
|---|-----------|
| 3.4.2 Muestra..... | 40 |
| 3.5 Definición y Operacionalización de las Variables | |
| 3.6. Técnicas e instrumentos | |
| 3.6.1 Técnicas..... | 41 |
| 3.6.2 Instrumentos..... | 42 |
| 3.7 Plan de análisis..... | 43 |
| 3.8 Matriz de consistencia..... | 43 |
| IV. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADO | |
| 4.1 Resultados | |
| 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 44 |
| 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 46 |
| 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 51 |
| 4.2 Análisis de resultados | |
| 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 56 |
| 4.2.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 57 |
| 4.2.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 59 |
| V. CONCLUSIONES | |
| 5.1 Respecto al objetivo específico 1..... | 62 |
| 5.2 Respecto al objetivo específico 2..... | 63 |
| 5.3 Respecto al objetivo específico 3..... | 63 |
| VI. CONCLUSION GENERAL..... | 64 |
| VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS | |
| 7.1 Anexos | |
| 7.1.1 Definición y operacionalización de las variables..... | 64 |
| 7.1.2 Matriz de Consistencia..... | 65 |

| | |
|---|-----------|
| 7.1.3 Cuestionario de Preguntas..... | 66 |
| 7.2 Referencia bibliográficas..... | 71 |

I. INTRODUCCION

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos del Departamento de Metodología de la Investigación, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, presento a consideración del jurado, la tesis titulada la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión financiera en las instituciones educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015., para optar el título de contador Público.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito.

En consecuencia, podríamos decir que es fundamental la importancia del control interno en las instituciones educativas ya que implica criterios de desempeños tanto cuantitativos como cualitativos al hacer una comparación de los objetivos trazados y los logrados, siendo esa, la verdadera medición del desempeño dentro de la institución. Al respecto la evidencia empírica establece lo siguiente:

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación tales como:

Vaca (s/f) en su investigación denominada: Elaboración de un manual de control interno en el área contable para la unidad educativa ecuatoriano suizo. Quito – Ecuador.

Cárdenas (2012) en su investigación titulada: Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la entidad de Palmira – Colombia. **Arboleda (2011)** en su tesis titulada: El modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una institución educativa. Manizales – Colombia.

Asimismo, revisando la literatura a nivel nacional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación:

Ocola (2008) en su tesis titulada: El control interno y su impacto en el logro de los objetivos del centro educativo “El Divino Maestro de Laredo”. Trujillo – Perú.
Crisólogo y León (2013) en su tesis denominada: El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa estatales interamericano S.A. de la ciudad de Trujillo en el año 2012. **Huamani (2014)** en su investigación denominada: El control interno y su incidencia en los resultados de una institución educativa estatales en el Perú, 2014. Lima – Perú.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional no se ha podido encontrar ningún trabajo relacionado con nuestro tema de investigación.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local no se ha encontrado ningún trabajo relacionado con nuestro tema de investigación.

En los últimos 4 años se ha visto un amplio desarrollo en la implementación de la gestión escolar, con la cual se empieza a ver las instituciones como empresas, con temas y conceptos como: gestión, direccionamiento estratégico, desarrollo organizacional, liderazgo, talento humano, entre otros términos que se consideraban de uso exclusivo de las instituciones educativas públicas.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuál es la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú.
2. Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa de las instituciones educativas públicas del Perú caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa de las instituciones públicas del Perú y del colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015.

Finalmente, la investigación también se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios.

El problema de investigación se justifica por su:

a. Naturaleza

El control interno es una herramienta que incide directamente en la gestión operativa de las instituciones educativas públicas y que le permite obtener información actualizada detallando específicamente el registro de control, por lo tanto, es necesario para mejorar el buen manejo de control y competitividad de la institución.

b. Magnitud

La magnitud de la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión financiera en las instituciones educativas públicas del Perú, el sector educativo que tienen un control interno y como operan para mejorar la gestión financiera y administrativa de dicha institución.

c. Vulnerabilidad

El problema de investigación es vulnerable, es decir, puede ser investigado. El investigador tiene los conocimientos suficientes y los recursos necesarios para obtener resultados rigurosos.

Hasta inicios del año 2016, se ha logrado contabilizar 106 instituciones donde se dicta el nivel inicial, 104 colegios estatales donde se dictan clases de primaria, 83 colegios de secundaria y 163 colegios donde se dicta educación básica regular (INICIAL, PRIMARIA Y SECUNDARIA), contabilizando así 456 centros educativos a nivel de la provincia de santa (**Ministerio de educación, 2015**).

II. REVISIÓN DE LITERATURA:

2.1 ANTECEDENTES.

2.1.1 Internacionales.

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo menos del Perú, sobre la variable, unidades de análisis de nuestro estudio.

Cárdenas (2012) en su tesis titulada: **Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira – Colombia.** Cuyo objetivo general fue: Evaluar los impactos de la implementación del MECI, como una herramienta de gestión útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Asimismo, los objetivos específicos fueron: Describir el proceso de implementación del MECI en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira, Analizar su proceso de adopción y de implementación del MECI para compararlo con la estructura normativa del mismo, Evaluar los resultados de gestión que vienen desarrollando desde la implementación del MECI. Para demostrar los objetivos planteados, utilizo la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: El impacto de la implementación del MECI en estas entidades no llegó a ser lo suficientemente significativo debido a las falencias en las etapas de implementación y al desconocimiento de las mismas. Con respecto al MECI como herramienta de gestión, se observa que es un modelo que ayuda a las entidades a realizar diagnósticos de sus procesos fundamentales y organizar sus procesos para tomar medidas que lleven al mejoramiento continuo. La responsabilidad de un buen Control Interno le corresponde a la dirección y a la gerencia de la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, políticas, aprobación y supervisión.

Vaca (s/f) en su tesis titulada: **Elaboración de un manual de control interno en el área contable para la unidad educativa ecuatoriano suizo. Quito – Ecuador.** Cuyo objetivo general fue: desarrollar y proponer un manual de procedimientos de control interno en el área contable de la unidad educativa ecuatoriano suizo. Siendo los Objetivos específicos: Realizar un diagnóstico

institucional de la Unidad Educativa Ecuatoriano Suizo, Investigar el tipo de control interno que se ha estado implementando en el área contable de la unidad educativa, Analizar en las normas las estrategias aplicados al área contable de la unidad ecuatoriano suizo. Quien utilizando la técnica encontrada la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Que en la institución estudiada no existe un manual de control interno formalmente establecido, sin embargo, a pesar de la carencia de este instrumento, las actividades contables funcionan normalmente sobre la base del conocimiento práctico adquirido por la experiencia de sus empleados. La congregación de hermanas Franciscanas siendo la responsable del diseño e implementación de los sistemas de control, debe aportar una mayor responsabilidad con la finalidad de lograr mejores acciones, en forma más oportuna, lo que permitirá obtener mayores beneficios de control en todos los niveles de la Unidad Educativa. Falta de conocimientos en la aplicación de procedimientos y técnicas contables que permiten obtener información verídica y a tiempo.

Arboleda (2011) en su tesis titulada: **El modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una institución educativa. Manizales – Colombia.** Cuyo objetivo general fue: determinar cómo el modelo estándar de control interno contribuye a la gestión escolar. Asimismo, los objetivos específicos fueron: Revisar en la institución Educativa Cárdenas Centro cada uno de los productos exigidos por los elementos del MECI, Armonizar el Modelo Estándar de Control Interno con la gestión escolar, Incorporar a la gestión escolar de la Institución Educativa cárdenas Centro los conceptos de gestión, estrategia y evaluación del MECI. Para conseguir estos objetivos el autor utilizó el instrumento de recojo de

información; llegando a los siguientes resultados: En el momento de realizar una revisión exhaustiva de los productos de cada uno de los elementos del MECI en el campo de la educación, se encuentra que en las instituciones educativas aplican todos los elementos del MECI a excepción de dos productos de dos elementos. Productos que exigen los organismos de control, especialmente la Contraloría Municipal de Palmira en el momento de realizar una auditoría. La aplicación de estos elementos contribuye a la gestión escolar, debida a que antes de la vigencia del MECI, las instituciones venían trabajando algunos aspectos del sistema de control interno. La armonización del MECI con la gestión escolar, debe permitir la participación activa de la comunidad de tal manera que los servidores públicos y la comunidad educativa en general conozcan e implementen en su cotidianidad todos los elementos, convirtiéndolos en factor clave en el desarrollo escolar. Al contrastar la percepción del MECI como herramienta que contribuye a la gestión escolar, por parte de los servidores públicos de la I.E. Cárdenas Centro, frente a las cuatro instituciones educativas elegidas, se concluye que coinciden en las apreciaciones sobre todos los aspectos del cuestionario aplicado, valorando en general en promedio de 4.1, siendo satisfactorio para la escala adoptada por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Además, para lograr transformar la educación en Colombia y especialmente en la I.E. Cárdenas Centro se requiere de la articulación de estos elementos y, sobre todo, que los integrantes de la comunidad educativa experimenten el proceso de cambio, especialmente los servidores públicos, y que estos lo adapten y adopten a sus propias condiciones, y que encuentren sus virtudes reflejadas en resultados efectivos y así comprueben que es posible

trabajar con las nuevas exigencias, en pro de una educación de calidad que beneficiará a los niños y niñas de Palmira.

2.1.2 Nacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos de la región Ancash, sobre la variable, unidades de análisis de nuestro estudio.

Ocola (2008) en su tesis titulada: **El control interno y su impacto en el logro de los objetivos del centro educativo “el divino maestro de Laredo”. Trujillo – Perú.** Cuyo objetivo general fue: explicar en qué medida el control interno influye en la optimización y fortalecimiento de los procesos operativos y administrativos del centro educativo estudio. Siendo los objetivos específicos: Identificar procesos de mayor criticidad dentro del ciclo operativo y administrativo, determinando las características y riesgos de cada unidad de análisis, Proponer acciones de corrección para implementar procesos mejorados y fortalecidos, enfocados a aquellos de mayor criticidad, Diseñar un sistema de control interno que promueva el mejoramiento continuo de los procesos de la entidad. Quien para demostrar los objetivos planteados. Realizo una investigación de tipo descriptivo y utilizo la técnica de la entrevista, encontrando los siguientes resultados: El centro educativo “El Divino Maestro” no cuenta con un Manual de Organización y Funciones definido, lo que origina duplicidad de tareas, mayor carga laboral, pérdida de tiempo y desorganización en las actividades. La empresa no dispone de Manual de Procedimientos documentado; éstos se encuentran definidos por la experiencia del director del centro educativo. La ausencia de Programas de Capacitación y Entrenamiento de

Personal tanto administrativo como operativo acarrea duplicidad de funciones y la improductividad de sus labores diarias. La falta de solidez empresarial para el logro de mejores créditos y nuevas inversiones.

Por su parte, **Huamani (2014)** en su tesis titulada: **El control interno y su incidencia en los resultados de una institución educativa estatales en el Perú, 2014. Lima – Perú.** Cuyo objetivo general fue: Determinar las mejores prácticas de Control que incida en los resultados de una Institución Educativa Estatales en el Perú, 2014. Así mismo los objetivos específicos fueron: Identificar si el control interno puede contribuir en los resultados de una institución educativa estatales en el Perú, 2014, Determinar qué factores debe tener la información de control interno para la toma de decisiones en una institución educativa estatales en el Perú, 2014. Quien para demostrar los objetivos planteados realizo una investigación de tipo descriptivo y utilizo la técnica de revisión bibliográfica y documental; encontrando los siguientes resultados: Para adecuar el sistema de control interno se requiere el compromiso de cada uno de los trabajadores de la institución educativa y, la participación y compromiso de los grupos de interés. Estableciendo como base fundamental la cultura del autocontrol, de esta manera se fortalece el cumplimiento de objetivos, metas y de todas las actividades de la cotidianidad académica y contribuir al mejoramiento de la calidad educativa. La elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos del centro educativo, garantizar la eficacia, eficiencias y economías en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida. Los manuales que se elaboren están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos

que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

Además, **Crisólogo y León (2013)** en su tesis titulada: **El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa estatales interamericano s.a., de la ciudad de Trujillo en el año 2012. Trujillo – Perú**, cuyo general fue: Determinar el Efecto del Control Interno actual en la Gestión Administrativa y la organización de la institución Educativa Estatales Interamericano S.A. en la ciudad de Trujillo en el año 2012. Siendo los objetivos específicos fueron: Determinar la situación organizacional de la Institución Educativa Estatales Interamericano S.A. Diagnosticar el Sistema de Control Interno Actual y su efecto en la Gestión Administrativa y la organización de la Institución Educativa Estatales Interamericano, Proponer mejoras para fortalecer el Control Interno en la Institución educativa Estatales Interamericano. La investigación de tipo descriptivo y utilizo la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Determinó que el actual sistema de Control interno de la I.E. Interamericano, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes. Diagnosticó que en el centro educativo estudiado que no existe adhesión a las políticas institucionales, la emisión de informes administrativos y contables no se efectúa en forma sostenida, regular ni oportuna. No existe un conocimiento técnico de

los beneficios que brinda un sistema de Control Interno. Por último, no se realizan actividades de monitoreo o supervisión. Finalmente, el autor ha desarrollado una propuesta para mejorar el control administrativo y contable de dicha institución estudiada.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Anchas menos del distrito de Chimbote, sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestro estudio. No se encontraron antecedentes de esta naturaleza.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de Chimbote menos en la provincia del Santa, sobre la variable, unidades de análisis de nuestro estudio.

No se encontraron antecedentes de esta naturaleza.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Que el control interno sea un proceso significa que:

- Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.
- No es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permean las actividades de una organización.
- Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”.

2.2.1.1 Componentes del control interno

El logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes. Los componentes son:

✓ **El ambiente de control:**

El ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna

autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican.

✓ **Evaluación de Riesgos:**

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

✓ **Actividades de Control:**

Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones.

En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados.

✓ **Supervisión y Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Evaluación del sistema de Control Interno:

La eficiencia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios.

Eficiencia del sistema de Control Interno:

Un sistema de control interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad. Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma. Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.

Validación de los supuestos asumidos:

Se deben validar periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización.

A modo de ejemplo, los objetivos de una organización pueden apoyarse en supuestos acerca de las necesidades del grupo meta. Por consiguiente, será fundamental la validación de estos supuestos en el transcurso del tiempo.

Deficiencias detectadas:

Se deben establecer procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada, que afecte al sistema de Control Interno o pueda llegar a afectarlo, pueda ser oportunamente informada.

(Ingeniería y gestión consultora, 2011)

2.2.2 Normas de control interno

2.2.2.1 Concepto:

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras,

de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento.

2.2.2.2 Objetivos:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

2.2.2.3 Ámbito de aplicación:

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces. En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el

alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar. La aplicación de estas normas contribuye al fortalecimiento de la estructura de control interno establecida en las entidades.

2.2.3 Estructura de control interno

2.2.3.1 Definición y objetivos de control interno:

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.3.2 Sistema de control interno

La Ley N. ° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura. Asimismo, la Ley refiere que sus componentes están constituidos por:

- El ambiente de control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
- La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su

idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

- El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC.
- Los compromisos de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.
- La Administración y el Órgano de Control Institucional forman parte del sistema de control interno de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

2.2.3.3 Organización del sistema de control interno

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral. En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno:

- El autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y

efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.

- La autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- La autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.
- La organización sistémica del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.
- El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N. ° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión.
- Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

a. Ambiente de control

- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control gerencial
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3° de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

2.2.4 Teorías del plan del control interno

Linares, G. (2009), el Plan de Control Interno es la herramienta con la cual se programan las actividades de un órgano de supervisión. En este caso la Oficina de Control Interno, o similar. Para ello, se incluyen los recursos con los cuales se concretarán las acciones a desarrollar (infraestructura y equipos tangibles a utilizar, el potencial humano a intervenir, etc., con sus respectivos costos), el

período a cubrir (generalmente un año) y el detalle de los exámenes a realizar (auditorías administrativas financieras, operativas, etc.). Para tal fin, los propósitos del Plan involucran principalmente la revisión a las actividades administrativas financieras (cuyo Dictamen es incorporable a la Memoria Anual de la institución públicas), operativas (en este caso colegios), presupuestales, especiales, etc. Así como evaluaciones periódicas (mensuales o trimestrales) y seguimientos a la implementación de Recomendaciones de Auditorías anteriores (semestrales o anuales). Tales evaluaciones de las propias labores de la OUCI sirven para sustentar los pedidos pertinentes para elaborar la Memoria Institucional.

Ramos A. (2009), nos comunica que igualmente, se toma en cuenta la revisión al sistema de control interno de la entidad auditada y a la aplicación de los aspectos normativos o reglamentarios (externos o internos). Asimismo, el Plan comprende actividades de asesoramiento sin carácter vinculante, para no afectar la independencia de los auditores cuando deban revisar los resultados o la gestión correspondiente; y, utilización de recursos para encargos especiales por la autoridad de la IES (Rectorado o Consejo Universitario).

2.2.5 La teoría de gestión financiera

La evaluación de una gestión financiera es un proceso permanente. Es aplicable para todo tipo de organización, donde existan objetivos y metas definidas, con asunción de responsabilidades individualizadas.

Es ejecutable y perfeccionada, cuando la naturaleza de las decisiones asumidas así lo aconseje. Nace con el conocimiento del propósito a desarrollar. Es imposible saber si el resultado es el buscado, si desconocemos lo planificado.

La toma de decisiones es favorecida cuando se conocen las metas a alcanzar, las actividades o tareas a ejecutar, las acciones o funciones asumidas y los objetivos definidos de las Instituciones Educativas Publicas. Este proceso evoluciona, es cambiante de un período a otro. Sólo funciona si se perfeccionan los canales e instrumentos de medida de la Institución.

Los resultados parciales de estas valoraciones sobre la gestión financiera asumida permiten el perfeccionamiento o ajuste de los planes de cada Instituciones Educativas Publicas. Posibilita detectar los principales aportes obtenidos, las debilidades detectadas y las oportunidades conseguibles.

Cuando se obtienen los resultados finales ya es inútil cambiar la ruta tomada. En cambio, sí se utilizan las experiencias pasadas para volcarlas en los nuevos planes a ejecutar.

Igualmente, este proceso, al ser gerencial, está sujeto a mejoras durante su ejecución o para el siguiente período. Siempre y cuando exista la posibilidad de permanencia. Entonces, podemos hablar sobre progresos tangibles, en vía a futuras innovaciones, de acuerdo con los indicadores arrojados internamente, sin dejar de compararse con los del mercado. Es decir, tener la visión intrínseca y extrínseca paralelamente.

2.2.6 Teorías de organización de una institución educativa:

La organización de una IEP (instituciones educativas públicas) debe ser consensuada. Su formalización es obligatoria, inclusive para la optimización del control interno. Pues, la estructura orgánica del aparato académico debe responder a las experiencias exitosas de las entidades educativas públicas, y si es del mismo nivel, cuanto mejor.

En el tema académico, las respectivas unidades educativas públicas, se organizan en función a las normas generales o de lineamientos expedidos autónomamente, los cuales deben estar acordes con los responsables académicos. La Institución Educativa debe responder a esas disposiciones generales o autónomas. Su forma depende de las naturalezas educativas expuestas en su visión, misión y objetivos corporativos.

Asimismo, las unidades de línea del ámbito académico ejecutan tales disposiciones, para allegarse a las metas institucionales. Pero, su manejo interno es de su responsabilidad. Por tanto, el cumplimiento de sus funciones es de su competencia. Muchas de ellas nacen en la forma de su propia organización, enraizadas en cada Instituciones Educativas. En tal sentido, cada una de estas unidades puedan a su vez tener su propia organización interna, que mejor convenga a sus fines.

Para tal fin, lo ocurrido en el aspecto organizacional del ámbito académico, implica aislamientos o compartimientos estancos. Pues, el entendimiento equivocado de las autonomías de cada unidad ejecutora es el planificar y ejecutar sus actividades independientemente a las efectuadas por otras dependencias.

Por tal motivo, el resultado de la complementación para la ejecución de los planes de estudios y los planes individuales de trabajo no es concordante. Igualmente, estos tampoco son concomitantes con los respectivos planes operativos de cada Institución Educativa privada. Situación que resta eficiencia en la utilización de los recursos, para el logro efectivo de sus objetivos y metas.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definición del control interno

Romero (2012), define como un proceso ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.3.2 Ley general de educación Nro. 28044

A través de **MINEDU (2003)** define que la presente ley tiene por objeto establecer los lineamientos generales de la educación y del Sistema Educativo Peruano, las atribuciones y obligaciones del Estado y los derechos y responsabilidades de las personas y la sociedad en su función educadora. Rige todas las actividades educativas realizadas dentro del territorio nacional, desarrolladas por personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras.

2.3.3 Definición de instituciones públicas

Para **Lovato (2012)**, constituyen el “conjunto de principios, conocimientos y métodos que nos capacitan idóneamente para lograr la comprensión, simpatía y apoyo del público hacia nuestra organización”. Involucra la creación mantenimiento de relaciones sanas y productivas con públicos determinados con el fin de estimularlos o influenciarlos a que juzguen favorablemente a una

organización, la respeten y le presten apoyo en los momentos de prueba y confusión.

2.3.4 Definición de sector educativo

Palacios (2010), es una creación del ser humano que tiene como objetivo principal permitir que una gran parte de la sociedad, si no toda, reciba el mismo tipo de educación y formación a lo largo de su vida. El sistema educativo tiene además otras funciones tales como la socialización de los individuos y diferentes opciones de capacitación para enfrentar posteriormente el mundo laboral.

2.3.5 Definición de educación básica

Según **Ministerio de educación (2008)**, Es la destinada a favorecer el desarrollo integral del estudiante, el despliegue de sus potencialidades y el desarrollo de capacidades, conocimientos, actitudes y valores fundamentales que la persona debe poseer para actuar adecuada y eficazmente en los diversos ámbitos de la sociedad.

2.3.5.1 Definición de educación básica regular

Es la modalidad que abarca los niveles de educación inicial, primaria y secundaria. Está dirigida a los niños, niñas y adolescentes que pasan oportunamente por el proceso educativo de acuerdo con su evolución física, afectiva y cognitiva, desde el momento de su nacimiento.

2.3.6 Definición de coso

Cabello (2011) el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para

administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

2.3.7 Definición de órgano de control institucional

Según el **Ministerio de economía y finanzas – MEF (2014)** El Órgano de Control Institucional (OCI) es el encargado de realizar el control gubernamental en el Ministerio, de conformidad con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, sus normas reglamentarias, modificatorias y complementarias. Se ubica en el mayor nivel jerárquico organizacional. Depende administrativamente del Ministerio de Economía y Finanzas y funcionalmente de la Contraloría General de la República; sin perjuicio de ello, informa directamente al ministro sobre los requerimientos y resultados de las labores del control, inherentes a su ámbito de competencia.

2.3.8 Definición de sistema de control interno

Según la **Contraloría general de la república - CGR (2014)**, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

El diseño que se utilizará en el desarrollo de la investigación será:
Descriptivo- bibliográfico- documental y de caso.

3.2 Nivel de investigación

El nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizará un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema.

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

- 1. No experimental.** - Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- 2. Descriptivo.** - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- 3. Bibliográfico.** - Porque se tomará de referencia a la literatura.
- 4. De caso.** - Porque estará hecho de una sola empresa

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

Dado que el trabajo de investigación será bibliográfico-documental y de caso no habrá población.

3.4.2 Muestra

Dado que el trabajo de investigación será bibliográfico-documental y de caso no habrá muestra.

3.5 Definición y operacionalización de las variables

| | VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | INDICADORES |
|-----------------------------------|------------------------|--|-------------------------------|
| VARIABLE INDEPENDIENTE | Control interno | Son algunas características relacionadas con el control interno | Principios de control interno |
| | | | Elementos de control interno |
| | | | Evaluación de control interno |
| | | | Documentos de gestión |
| VARIABLE DEPENDIENTE | Gestión Administrativa | Son algunas características relacionadas con la gestión administrativa | Universalidad |
| | | | Especificidad |
| | | | Unidad del proceso |
| | | | Unidad jerárquica |
| | | | Planificación |
| | | | Organización |

3.6 Técnicas e instrumentos

3.6.1 Técnicas

La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según **Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación)** "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio, **Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58)** a partir de **Ekman (1989)** definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

3.6.2 Instrumentos

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

3.7 Plan de análisis

La información recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis de nuestro trabajo de investigación.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará un cuestionario pertinente para recoger la información del caso. Para cumplir con el objetivo 3 se hará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.8 Matriz de consistencia

| TITULO | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBETIVOS ESPECIFICO |
|---|---|--|--|
| La importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión de administración | ¿Cuál es la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos | Determinar la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú. 2. Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa de las instituciones |

| | | | |
|---|---|--|--|
| en las instituciones educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. | de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015? | educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. | educativas públicas del Perú caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa de las instituciones públicas del Perú y del colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. |
|---|---|--|--|

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

4.1.RESULTADO

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú.

CUADRO 01

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SUS INFLUENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DEL PERÚ.

| AUTOR(ES) | RESULTADOS |
|-----------------------|---|
| Ocola (2008) | <p>Establece que la falta de un Manual de Organización y Funciones origina duplicidad de tareas, mayor carga laboral, pérdida de tiempo y desorganización en las actividades.</p> <p>Asimismo, afirma que la institución no dispone de Manual de Procedimientos documentado; éstos se encuentran definidos por la experiencia del director del centro educativo.</p> <p>Finalmente, determinan que la ausencia de Programas de Capacitación y Entrenamiento de Personal tanto administrativo como operativo acarrea duplicidad de funciones y la improductividad de sus labores diarias.</p> |
| Huamani (2014) | <p>Determina que para adecuar el sistema de control interno se requiere el compromiso de cada uno de los trabajadores de la institución educativa y, la participación y compromiso de los grupos de interés. Estableciendo como base fundamental la cultura del autocontrol, de esta manera se fortalece el cumplimiento de objetivos, metas y de todas las actividades de la cotidianidad académica y contribuir al mejoramiento de la calidad educativa.</p> <p>También, afirma que la elaboración y aplicación de los manuales administrativos y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos del centro educativo, garantizar la eficacia, eficiencias y economías en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida.</p> <p>Finalmente afirma que los manuales que se elaboren estarán orientados a</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <p>las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.</p> |
| <p>Crisólogo y León (2013)</p> | <p>Determinan que el actual sistema de Control interno es deficiente, originando errores de omisión, comisión, y contingencias, generando riesgo por lo que a su vez estaría vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes.</p> <p>También, afirma que en el centro educativo estudiado no existe una correcta comunicación de las políticas institucionales, la emisión de informes administrativos y contables no se efectúa en forma sostenida, regular ni oportuna. Asimismo, la dirección de la I. E. Interamericano, se encargó de que la información relevante se capte y se comunique de forma verbal y escrita a todo el centro educativo.</p> <p>Finalmente, establecen que la institución realiza actividades de supervisión realizándose el seguimiento de los resultados y asumiendo el compromiso del mejoramiento institucional.</p> |

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión

administrativa de las instituciones educativas públicas del Perú caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015.

CUADRO 02

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SUS INFLUENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DEL PERÚ CASO COLEGIO 88015 EDITH WEED DAVIS DE CHIMBOTE, 2015.

| ITEMS (PREGUNTAS) | RESULTADOS | |
|---|------------|----|
| | SI | NO |
| ¿La institución tiene implementada un sistema de control interno? | X | |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | |
| 1.1 ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Organización? | X | |
| 1.2 ¿La institución demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos? | X | |
| 1.3 ¿La institución demuestra independencia de la dirección que ejerce la supervisión del desempeño del sistema del control interno? | X | |

| | | |
|--|-----------------|--|
| <p>1.4 ¿La dirección establece las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos institucionales?</p> | <p>X</p> | |
| <p>1.5 ¿La institución demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alienación con los objetivos de la organización?</p> | <p>X</p> | |
| <p>1.6 ¿La institución define las responsabilidades de las ¿Personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos institucionales?</p> | <p>X</p> | |
| <p>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</p> | | |
| <p>2.1 ¿La institución define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados?</p> | <p>X</p> | |
| <p>2.2 ¿La institución identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre el cual determinar cómo se deben gestionar?</p> | <p>X</p> | |
| <p>2.3 ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite ¿Identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la Entidad?</p> | <p>X</p> | |
| <p>2.4 ¿La institución identifica y evalúa los cambios que ¿Podrían afectar significativamente al Proyecto Educativo Institucional?</p> | <p>X</p> | |

| | | |
|--|----------|----------|
| 2.5 ¿La institución considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales? | | X |
| 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | |
| 3.1 ¿La institución ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos? | | X |
| 3.2 ¿La institución define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos institucionales? | | X |
| 3.3 ¿La institución define y desarrolla actividades de control a nivel de cada área sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos institucionales? | X | |
| 3.4 ¿La institución cuenta con políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica? | | X |
| 3.5 ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones? | X | |
| 3.6 ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes? | | X |
| 3.7 ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros? | X | |
| 3.8 ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la | X | |

| | | |
|---|----------|----------|
| formulación de objetivos de gestión de la entidad? | | |
| 3.9 ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad? | | X |
| 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | |
| 4.1 ¿La institución obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno? | X | |
| 4.2 ¿La institución comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del Proyecto Educativo Institucional? | X | |
| 4.3 ¿La institución se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del Control Interno? | X | |
| 5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | |
| 5.1 ¿La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del Proyecto Educativo Institucional están presentes y en funcionamiento? | X | |
| 5.2 ¿La institución evalúa y comunica las deficiencias del Proyecto Educativo Institucional de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la promotora según corresponda? | X | |

| | | |
|---|-----------------|--|
| <p>5.3 ¿Aprecia usted que el Proyecto Educativo Institucional; contribuye con el logro de los objetivos y misión de la Institución Educativa?</p> | <p>X</p> | |
| <p>5.4 ¿Cree que el control externo es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar las actividades y recursos de la Institución educativa?</p> | <p>X</p> | |
| <p>5.5 ¿En su opinión cree usted que la eficiencia y eficacia institucional hace énfasis en los medios, en hacer las cosas correctamente, resolver problemas, ahorrar gastos y cumplir tareas relacionadas con la institución?</p> | <p>X</p> | |
| <p>5.6 ¿Cree usted que la Alta Dirección tiene un adecuado liderazgo y toma de decisiones correctos en la conducción de la Institución?</p> | <p>X</p> | |
| <p>5.7 ¿En su opinión la gestión institucional comprende la ¿Planeación, organización, dirección, coordinación y control de las actividades y recursos de la institución?</p> | <p>X</p> | |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al representante del colegio del caso.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa de las instituciones públicas del Perú y del colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015.

CUADRO 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y SUS INFLUENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PERÚ Y DEL COLEGIO 88015 EDITH WEED DAVIS DE CHIMBOTE, 2015.

| ELEMENTO DE COMPARACIÓN | RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 | RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 | RESULTADOS |
|--------------------------------|---|---|---------------------|
| Ambiente de Control | Establece que la falta de un Manual de organización y Funciones origina duplicidad de tareas, mayor carga laboral, pérdida de tiempo y desorganización en las actividades. (Ocola, 2008). | Las instituciones si cuenta con un manual de organización y funciones, esto ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Organización (Pregunta 1.1). | NO COINCIDEN |
| | Asimismo, afirma que la institución no dispone de Manual de Procedimientos documentado, pero que éstos se encuentran | Existe en la institución una definición de las responsabilidades de las Personas a nivel de control interno para la consecución de los | SI COINCIDEN |

| | | | |
|-----------------------------------|--|--|----------------------------|
| | <p>definidos por la experiencia del director del centro educativo. (Ocola, 2008).</p> | <p>objetivos. (Pregunta 1.6).</p> | |
| <p>Evolución de Riesgo</p> | <p>Determinan que el actual sistema de Control interno es deficiente, originando errores de omisión, comisión, y contingencias, generando riesgo por lo que a su vez estaría vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes. (Crisólogo y León,</p> | <p>La institución define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados (Pregunta 2.1).</p> | <p>NO COINCIDEN</p> |
| | | <p>El centro educativo cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la Entidad. (Pregunta 2.3).</p> | <p>NO COINCIDEN</p> |

| | | | |
|---------------------------------------|---|--|---------------------|
| | 2013). | | |
| Actividades de Control Interno | Establece que para adecuar el sistema de control interno se requiere el compromiso de cada uno de los trabajadores de la institución educativa, la participación y compromiso de los grupos de interés, estableciendo como base fundamental la cultura del autocontrol, de esta manera se fortalece el cumplimiento de objetivos, metas y de todas las actividades de la cotidianidad académica y contribuir al mejoramiento de la calidad educativa (Huamani, 2014). | La institución ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. (Pregunta 3.1). | NO COINCIDEN |
| | | La institución define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos institucionales (Pregunta 3.2). | NO COINCIDEN |
| | También, afirma que en | La institución no cuenta | SI COINCIDEN |

| | | | |
|--|--|--|----------------------------|
| | <p>el centro educativo estudiado no existe una correcta comunicación de las políticas institucionales, la emisión de informes administrativos y contables no se efectúa en forma sostenida, regular y oportuna.</p> <p>(Crisólogo y León 2013).</p> | <p>con políticas que establezcan las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica</p> <p>(Pregunta 3.4).</p> | |
| <p>Información y Comunicación</p> | <p>Determina que la Información relevante se capte y se comunica de forma verbal y escrita a todo el centro educativo.</p> | <p>La institución si comunica la información de forma interna, incluido los objetivos y responsabilidades</p> <p>(pregunta 4.2).</p> | <p>SI COINCIDEN</p> |
| <p>Supervisión y Monitoreo</p> | <p>Establece que la institución realiza actividades de supervisión realizándose el seguimiento de los</p> | <p>La institución seleccionó, desarrolló y realizó evaluaciones continuas y/o independientes para</p> | <p>SI COINCIDEN</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>resultados y asumiendo el compromiso del mejoramiento institucional. (Crisólogo y León 2013).</p> | <p>determinar si los componentes del Proyecto Educativo Institucional están presentes y en funcionamiento. (Pregunta 5.1).</p> | |
|--|--|--|--|

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Ocola (2008), Huamani (2014), y Crisólogo y León (2013) establecen que las instituciones de sus estudios de investigación, no tienen implementado un sistema de control interno, dando entrever que no se aplica de manera integral y coherente los principios, en consecuencia, no hay uso óptimo, eficaz y eficiente de los recursos. Estos resultados más o menos coinciden con los resultados encontrados por autores internacionales de Cárdenas (2012), Vaca (s/f) y Arboleda (2011), quienes establecen que el sistema de control interno en las instituciones estudiadas las deficiencias más comunes detectadas son: Falencia en las etapas de implementación y desconocimiento de las mismas sobre la implementación del modelo estándar de control interno, inexistencia de un manual de control interno formalmente establecido, falta de conocimientos en la aplicación de procedimientos y técnicas contables, mala gestión escolar. Finalmente, estos resultados no coinciden con los verdaderos propósitos del control interno según la CGR (2006) y la Ley general de educación Nro. 28044, la cual busca cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado,

garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta y fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

4.2.2 Respetto al objetivo específico 2:

- **Respetto al componente Ambiente de Control:**

De las encuestas realizadas al director de la institución del caso en estudio, las cuales el 100% de las respuestas son Afirmativa; lo cual refleja que la institución, sí le está dando la importancia necesaria para que exista un adecuado ambiente de control. Este resultado concuerda con lo establecido en las bases teóricas de **CGR (2006)** y **la Ley general de educación Nro. 28044**, quien señala que este componente del control interno es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura ha dicho sistema.

- **Respetto al componente Evaluación de riesgos:**

Del cuestionario aplicado al director de la institución, las cuales el 80 % de las respuestas son Afirmativa y el 20% son Negativa, lo cual refleja que en el colegio 88015 Edith Weed Davis, los objetivos están expresados con suficiente claridad, lo que permite la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con la institución, a su vez el colegio define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos institucionales y evaluar los riesgos, estos resultados están de acuerdo a lo que establece **CGR (2006)** y **la Ley**

general de educación Nro. 28044, en donde se determina que a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos.

- **Respecto al componente Actividades de Control:**

De las preguntas realizadas al director de la institución, el 66.67% de las respuestas son Afirmativa, y el 33.33% son Negativa, lo cual refleja que en el colegio 88015 Edith Weed Davis, las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la alta dirección en la entidad y no por cada área, a su vez define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos, también la institución define y desarrolla actividades de control a nivel de cada área sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, resultado contradictorio a lo que establece **CGR (2006)** y **la Ley general de educación Nro. 28044**, en donde se determina que las actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar su cumplimiento.

- **Respecto al componente Información y Comunicación**

De la encuesta realizada al director de la institución del caso en estudio, el 100% de las respuestas es Afirmativa; lo cual refleja que los resultados que se obtuvieron en el colegio 88015 Edith Weed Davis, señalan que se comunica

la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del Proyecto Educativo Institucional, estos resultados concuerdan a lo que establece **CGR (2006)** y **la Ley general de educación Nro. 28044**, en donde se determina que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

- **Respecto al componente Supervisión y Seguimiento**

Del cuestionario aplicado al director de la institución, el 100% de las respuestas son Afirmativas, lo cual refleja que en el colegio 88015 Edith Weed Davis, sí realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones; lo cual concuerda con lo que establece la **CGR (2006)** y **la Ley general de educación Nro. 28044**, en donde se determina que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo

específico 1 y los resultados del objetivo específico 2. En el cuadro 03 se puede observar, todos los elementos de comparación:

- **Respecto al componente Ambiente de Control:**

Ocola (2008) en su trabajo de investigación establece que la falta de un Manual de Organización y Funciones origina duplicidad de tareas, mayor carga laboral, pérdida de tiempo y desorganización en las actividades. Este resultado no coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la institución sí cuenta con un manual de organización y funciones, esto ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Organización.

Asimismo, el autor en mención afirma que la institución no dispone de Manual de Procedimientos documentado, pero que éstos se encuentran definidos por la experiencia del director del centro educativo. Estos resultados no coinciden con los resultados del caso aplicado, ya que existe en la institución una definición de las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

- **Respecto al componente Evaluación de Riesgo:**

Crisólogo y León (2013) en su trabajo de investigación determinan que el actual sistema de Control interno es deficiente, originando errores de omisión, comisión, y contingencias, generando riesgo por lo que a su vez estaría vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia

de operaciones, control de activos, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes.

Este resultado no coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la institución define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. Asimismo, el centro educativo refiere que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la Entidad.

- **Respecto al componente Actividades de Control:**

Huamani (2014) en su trabajo de investigación establece que para adecuar el sistema de control interno se requiere el compromiso de cada uno de los trabajadores de la institución educativa, la participación y compromiso de los grupos de interés, estableciendo como base fundamental la cultura del autocontrol, de esta manera se fortalece el cumplimiento de objetivos, metas y de todas las actividades de la cotidianidad académica y contribuir al mejoramiento de la calidad educativa. Este resultado no coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la institución ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y que a su vez define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos institucionales.

Por otro lado, **Crisólogo y León (2013)** en su trabajo de investigación afirma que en el centro educativo estudiado no existe una correcta comunicación de las políticas institucionales, la emisión de informes administrativos y contables no se efectúa en forma sostenida, regular y oportuna. Este resultado

coincide con el caso estudiado, ya que la institución no cuenta con políticas que establezcan las líneas generales del control interno y procedimientos que lleven dichas políticas a la práctica.

- **Respecto al componente Información y Comunicación:**

Crisólogo y León, (2013) en su trabajo de investigación determina que la Información relevante se capte y se comunica de forma verbal y escrita a todo en centro educativo. Este resultado coincide con el caso estudiado, ya que la institución si comunica la información de forma interna, incluido los objetivos y responsabilidades

- **Respecto al componente Supervisión y Seguimiento:**

Crisólogo y León, (2013) en su trabajo de investigación establece que la institución realiza actividades de supervisión realizándose el seguimiento de los resultados y asumiendo el compromiso del mejoramiento institucional. Este resultado coincide con el caso estudiado, ya que La institución seleccionó, desarrolló y realizó evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del Proyecto Educativo Institucional están presentes y en funcionamiento.

V. CONCLUSIONES Y CONCLUSION GENERAL

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Con respecto a las Instituciones Públicas de Perú la mayoría de los autores revisados nos han demostrado que la influencia de un sistema de control interno en las instituciones educativas es débil y que la implementación de ello no se da con la debida eficacia. Por lo tanto, debería continuar con su propio marco de control y poder seguir garantizando una mejor razonabilidad de la información; asimismo, la constante mejora en el manual de control interno permitirá establecer las bases sobre las cuales se determina la gestión de dichas instituciones.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según la encuesta aplicada al caso en estudio del Colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, el 80% es Afirmativa y 20% es Negativa respectivamente, por lo cual está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno (INFORME COSO); por lo tanto, el control interno está influenciando positivamente en la gestión de la institución del caso estudiado, lo cual, estaría implicando que las metas y objetivos institucionales no estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que asegura las metas y objetivos institucionales de dicha institución. Sin embargo, no se observa que la institución estudiada crezca y se desarrolle a través del tiempo; esto podría ser explicado por el hecho de que, al parecer, se aplica correctamente el control interno; sin embargo, no se toman medidas apropiadas cuando se descubre algo anormal; es decir, habría mucha tolerabilidad.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al hacer el análisis comparativo de los objetos específicos 1 y 2 se ve que coinciden en los siguientes componentes del control interno: Información y comunicación y supervisión, sin embargo, no coinciden en: el ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control. Por tal motivo el director del colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, que si bien identifica los riesgos y se comunica las responsabilidades, existe una ausencia de política implementada sobre medidas correctivas que permitan poder promover y garantizar un veraz resultado; teniéndose en cuenta los perjuicios y riesgos de poder presentarse y estar al tanto de cualquier deficiencia que está presente.

VI. CONCLUSIÓN GENERAL:

La mayoría de los autores establecen que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas. Asimismo, la presente investigación ha permitido confirmar que el control interno influye al fortalecimiento del colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote. Sin embargo, las actividades de control que dicha institución no realiza, hacen que éste se encuentre estancado en el tiempo y no pueda crecer y desarrollarse adecuadamente.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS:

7.1 ANEXOS

7.1.1 Definición y operacionalización de las variables

| | VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | INDICADORES |
|-----------------------------------|------------------------|--|-------------------------------|
| VARIABLE INDEPENDIENTE | Control interno | Son algunas características relacionadas con el control interno | Principios de control interno |
| | | | Elementos de control interno |
| | | | Evaluación de control interno |
| | | | Documentos de gestión |
| VARIABLE DEPENDIENTE | Gestión Administrativa | Son algunas características relacionadas con la gestión administrativa | Universalidad |
| | | | Especificidad |
| | | | Unidad del proceso |
| | | | Unidad jerárquica |
| | | | Planificación |
| | | | Organización |

7.1.2 Matriz de consistencia

| TITULO | ENUNCIADO DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL | OBETIVOS ESPECIFICO |
|--|--|--|--|
| La importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión en las instituciones educativas públicas | ¿Cuál es la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones | Determinar la importancia de la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del | <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa en las instituciones educativas públicas del Perú. 2. Describir la caracterización del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa de las instituciones |

| | | | |
|--|--|--|--|
| del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. | educativas públicas del Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015? | Perú, caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. | educativas públicas del Perú caso colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y sus influencias en los procedimientos de gestión administrativa de las instituciones públicas del Perú y del colegio 88015 Edith Weed Davis de Chimbote, 2015. |
|--|--|--|--|

7.1.3 Cuestionario de Preguntas:



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE
CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DECONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADEMICO METADOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

- (DEMI)

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recabar información confidencial, la misma que servirá para el trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SUS INFLUENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DEL PERU CASO COLEGIO 88015 EDITH WEED DAVIS DE CHIMBOTE, 2015. La información que brinde será utilizada solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su importante colaboración.

¿La institución tiene implementada un sistema de control interno?

Si () No ()

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Organización?

Si () No ()

2. ¿La institución demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?

Si () No ()

3. ¿La institución demuestra independencia de la dirección que ejerce la supervisión del desempeño del sistema del control interno?

Si () No ()

4. ¿La dirección establece las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos institucionales?

Si () No ()

12. ¿La institución ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

Si () No ()

13. ¿La institución define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos institucionales?

Si () No ()

14. ¿La institución define y desarrolla actividades de control a nivel de cada área sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos institucionales?

Si () No ()

15. ¿La institución cuenta con políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica?

Si () No ()

16. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

Si () No ()

17. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

Si () No ()

18. ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?

Si () No ()

19. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la entidad?

Si () No ()

20. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre el proceso para elaborar el manual de organización y funciones de la entidad?

Si () No ()

Información y comunicación

21. ¿La institución obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?

Si () No ()

22. ¿La institución comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del Proyecto Educativo Institucional?

Si () No ()

23. ¿La institución se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del Control Interno?

Si () No ()

Actividades de Supervisión

24. ¿La institución selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del Proyecto Educativo Institucional están presentes y en funcionamiento?

Si () No ()

25. ¿La institución evalúa y comunica las deficiencias del Proyecto Educativo Institucional de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la promotora según corresponda?

Si () No ()

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO ANA CONTROL INTERNO EFECTO.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO_ANA_CONTROL_INTERNO_EFECTO.pdf)

- ARABOLEDA, G. (2011). “Modelo estándar de control interno (mecí) como herramienta que facilita el proceso de gestión escolar en una institución educativa” Citado el 25 de noviembre del 2014. Disponible en: <http://www.bdigital.unal.edu.co/3538/1/gustavowilliamarboledaortiz.2011.pdf>
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2006). Normas de control interno. Recuperado el 15 enero del 2014. Disponible en: http://controlinterno.concytec.gob.pe/images/stories/2012/normatividad/RCG_320_2006_CG.pdf
- CÁRDENAS J. (2012). Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la entidad de Palmira. Recuperado el 25 de noviembre del 2014. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4044/1/45099_1.pdf
- HUAMANI D. (2014). El control interno y su incidencia en los resultados de una institución educativa estatales en el Perú. Recuperado el 25 de febrero del 2014. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036462>
- OCOLA M. (2008). El control interno y su impacto en el logro de los objetivos del centro educativo “El Divino Maestro de Laredo”. Recuperado el 23 de agosto

del 2014.

Disponible:<http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/101/Ocola%20Gadea%2c%20Marilyn%20Eveling.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- VACA M. (S/F). Elaboración de un manual de control interno en el área contable para la unidad educativa ecuatoriano suizo. Recuperado el 29 de marzo del 2014. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4044/1/45099_1.pdf
- CENTROS EDUCATIVOS EN EL PERÚ. Citado el 25 de febrero del 2014. Disponible en: <http://es.slideshare.net/arqmarlonaliaga/como-surgen-los-centros-educativos-peru>
- INGENIERÍA Y CONSULTORÍA (2011). El control interno según el informe coso. Recuperado el 23 de agosto del 2014. Disponible en: <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>
- GELINIER, O. (2007), Definición del control. [Monografía de internet]. Paris Recuperado el 23 de agosto del 2014; Disponible desde: <http://www.edukativos.com/apuntes/archives/225>.
- HERNÁNDEZ, K. (2006). Control eficaz de la gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples. Buenos Aires-Argentina: Kapeluz. Recuperado el 29 de marzo del 2014; Disponible desde: <http://www.siggen.gov.ar/documentacion/ngci43.asp#Tope>.

- MINISTERIO DE EDUCACIÓN – MINEDU (2015). Reglamento de organización y funciones. Recuperado el 23 de agosto del 2014. Disponible en: http://www.minedu.gob.pe/p/xtras/reglamento_de_organizacion_y_funciones_rof.pdf
- MONLLAU J. (1997). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Recuperado el 29 de marzo del 2014, disponible en: <http://scienti.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/articulos/16922913/29/118.pdf>.
- WILLIAMS P. (2014) Teoría de la auditoría administrativa. Recuperado el 29 de marzo del 2014, disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/804/Concepto%20de%20Auditoria%20Administrativa.htm>
- MINISTERIO DE EDUCACIÓN – MINEDU (2011). Ministerio de educación anuncia censo nacional en colegios públicos. Recuperado el 29 de marzo del 2014. Disponible en: <http://www.educacionenred.pe/noticia/?portada=9353>
- MINISTERIO DE EDUCACIÓN – MINEDU (2003). Ministerio de educación anuncia censo nacional en colegios públicos. Recuperado el 29 de marzo del 2015. Disponible en: http://www.minedu.gob.pe/p/ley_general_de_educacion_28044.pdf

- RAMOS, Á. (2009). “Diagnóstico y Evaluación del Sistema Control Interno en el Departamento de Ciencias Contables de la Universidad de Cienfuegos”. Universidad de Cienfuegos. Recuperado el 16 de marzo del 2014.
- LINARES, L. (2009). “Diagnóstico del Control Interno en las Instituciones Educativas Publicas”. Universidad Central Marta Abreu de las Villas. Cuba.